

Barcelona, 26 de abril de 2023

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. (en adelante, “**Parlem Telecom**”, o la “**Sociedad**”), en virtud de lo dispuesto en el *artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014, sobre abuso de mercado, y en artículo 227 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión, así como la Circular 3/2020 del segmento BME Growth de BME MTF Equity*, sobre información a suministrar por empresas incorporadas a negociación en el segmento BME Growth de BME MTF Equity (en adelante la “Circular 3/2020 del BME Growth”), por medio de la presente comunica al mercado la siguiente

OTRA INFORMACIÓN RELEVANTE (*)

- I. Carta del Presidente**
- II. Cuentas anuales consolidadas de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. y sociedades dependientes correspondientes al periodo terminado con fecha 31 de diciembre 2022 junto con el informe de auditoría**
- III. Cuentas anuales individuales de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. al periodo terminado con fecha 31 de diciembre de 2022 junto con el informe de auditoría**
- IV. Variación de la estimación de cierre**

De conformidad con lo dispuesto en la citada Circular 3/2020 del BME Growth, se indica que la información comunicada por la presente ha sido elaborada bajo la exclusiva responsabilidad de la Sociedad y sus administradores.

Atentamente,

Ernest Pérez-Mas

Presidente del consejo de administración de
Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

(*)Nota: En caso de diferencias entre ambas versiones, prevalecerá la versión en castellano.

CARTA DEL PRESIDENTE

Estimadas/os accionistas,

Este ejercicio 2022 ha estado marcada por un alto nivel de incertidumbre como consecuencia de la guerra de Ucrania y el repunte de los precios de las materias primas. En el sector de las telecomunicaciones en particular ha seguido la guerra de precios low cost y la disminución de la participación de mercado del segmento premium. Los volúmenes de líneas móviles portadas y en internet de banda ancha se han reducido en >15% y >20% respectivamente. La consecuencia de la guerra de precios ha hecho que la diferencia de coste entre un premium y un low-cost se haya visto reducida. La concentración de operadores que hay en el sector hace que exista menos competencia. Las campañas de retención y las estrategias de trabajar más y mejor la cartera de clientes es propio del sector, por ejemplo, ofreciendo energía, alarmas u otros productos complementarios.

En este entorno, dónde ninguna marca premium ha logrado incrementar la base de clientes, el Grup Parlem ha crecido un +68,4% en ventas, pasando de 22,5M€ a 37,9M€ (cifras del grupo consolidadas). Superando los 20M€ en el segundo semestre. Siendo el crecimiento anual de magnitudes físicas de doble dígito:

	2022	2021	Diff	Dif %
Lines	184.007	153.223	30.784	+20,1%
Mobile	120.450	99.023	21.427	+21,6%
Internet BB	54.380	48.450	5.930	+12,2%
Other	9.177	5.750	3.427	+59,6%

En el 2023, se espera seguir creciendo a doble dígito.

Desde julio del 2022 se ha realizado una política de reposicionamiento de precios, en consecuencia, el ARPU del 2022 ha incrementado en un 4,5% alcanzando los 34,19€ y en enero del 2023 se ha realizado un incremento adicional de un 6% por el IPC. Estando orgullosos de mantener uno de los mejores *churns* del sector, es decir, nuestros clientes perciben que los valores de proximidad y regionalidad son importantes. El *churn* se ha mantenido en el 2022 al 1,18%, y el 1,20% el primer trimestre del 2023.

Respecto al EBITDA, el segundo semestre, aunque ha seguido siendo negativo, hemos cambiado la tendencia ya que veníamos de -1,5M€ en el primer semestre a -0,7M€ en el segundo semestre y positivo de manera recurrente ya en el 2023. Gracias a la renegociación de los acuerdos con los principales proveedores, que ha comenzado a aplicarse en el 3er trimestre, hará que el grupo entre en Cash Flow Operativo positivo durante 2023.

Para garantizar el crecimiento sostenido de Parlem y reforzar su solidez económica, el Grupo ha ampliado su financiación con la emisión de unos bonos convertibles por importe de 6M€ y ha llegado a acuerdos con entidades bancarias por un valor total de 4,2M€. Paralelamente, Parlem ha llevado a cabo la suscripción de una póliza de crédito a 36 meses con un máximo disponible de 5,5M€.

A nivel de M&A, hemos consolidado el negocio de empresas, con la incorporación de Infoself en el mes de marzo. Esta compra ha impulsado la división de negocio Parlem Empresas ofreciendo servicios integrales de telecomunicaciones, conectividad, ciberseguridad y soluciones en la nube (cloud) para los autónomos, las pymes y las corporaciones. Esta adquisición permite a Parlem Telecom ejercer de agente digitalizador de empresas mediante los Fondos Europeos Next Generation EU.

Además, completamos en marzo la adquisición de Ecòlium creando la división de energía solar fotovoltaica de autoconsumo, un sector con crecimientos de doble dígito

En el 2023, El Grup Parlem prosigue con su estrategia de crecimiento inorgánico con la adquisición de operadores locales de los territorios de habla catalana. Así, este 2023 Parlem, adicionalmente a la adquisición en diciembre de 2022 de la operadora Xartic, ha incorporado en su grupo dos nuevas sociedades: la operadora valenciana Fibrotel y la operadora del Alt Pirineu Wicat.

Agradeciendo vuestra confianza en nuestro Grupo, recibid un cordial saludo,

Ernest Pérez-Mas
Presidente Grup Parlem Telecom

Barcelona, 26 de abril de 2023

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. y Sociedades Dependientes

Cuentas Anuales Consolidadas
del ejercicio terminado el
31 de diciembre de 2022 e
Informe de Gestión Consolidado, junto
con el Informe de Auditoría
Independiente

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

A los accionistas de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.:

Informe sobre las cuentas anuales consolidadas

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales consolidadas de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. (la Sociedad dominante) y sus sociedades dependientes (el Grupo), que comprenden el balance de situación 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, todos ellos consolidados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales consolidadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Grupo a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo, todos ellos consolidados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la Nota 3.1 de la memoria consolidada) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales consolidadas del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales consolidadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre estas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Reconocimiento de ingresos pendientes de cobro

Descripción

Tal y como se detalla en las Notas 1 y 15.1 de la memoria consolidada adjunta, los ingresos del Grupo corresponden, principalmente, a la prestación de servicios de telecomunicaciones.

Dichos ingresos se registran teniendo en consideración las distintas condiciones y términos particulares pactados con cada cliente. Asimismo, dichos ingresos están compuestos de un alto número de transacciones.

Dado que el reconocimiento de los ingresos por servicios de telecomunicaciones resulta complejo por las casuísticas específicas, asociadas a las distintas condiciones y términos particulares de los citados contratos y acuerdos formalizados con cada cliente, y al elevado número de transacciones que se realizan, hemos considerado que la ocurrencia y exactitud de los ingresos por servicios de telecomunicaciones pendientes de cobro, es una de las cuestiones clave para la auditoría.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, el entendimiento del proceso seguido por el Grupo para el reconocimiento de los ingresos por servicios de telecomunicaciones en base a las condiciones establecidas en los distintos contratos y acuerdos formalizados con los clientes, conjuntamente con procedimientos sustantivos, tales como, en base selectiva, analizar si dichos ingresos se encuentran debidamente registrados teniendo en consideración los términos y obligaciones pactados con los clientes; evaluar la razonabilidad de los volúmenes de ventas y márgenes del ejercicio 2022 respecto a las tendencias de los ejercicios anteriores; la realización, sobre una muestra de ventas contabilizadas, de pruebas en detalle para verificar la evidencia documental de las transacciones efectuadas y el adecuado registro contable de las mismas; y la realización de pruebas en detalle, entre las que se encuentra una prueba masiva de datos, encaminadas a validar la razonabilidad del importe registrado en las cuentas de ingresos y clientes, para lo que hemos involucrado a nuestros especialistas de sistemas de información.

Reconocimiento de ingresos pendientes de cobro

Descripción

Procedimientos aplicados en la auditoría

Asimismo, hemos revisado una muestra de abonos registrados con posterioridad al cierre del ejercicio 2022 para verificar si el ingreso estaba adecuadamente registrado en el ejercicio auditado.

Por último, hemos revisado si las Notas 1, 5.10 y 15.1 de las cuentas anuales consolidadas adjuntas contienen los desgloses e información relativos al importe neto de la cifra de negocios del Grupo que requiere el marco normativo aplicable.

Combinaciones de negocios

Descripción

Tal y como se describe en las Notas 2.2 y 7 de la memoria consolidada durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, el Grupo ha adquirido el control de varios negocios.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, el entendimiento del proceso seguido por el Grupo de identificación y determinación del valor razonable de los activos adquiridos, los pasivos y los pasivos contingentes asumidos, así como del fondo de comercio puesto de manifiesto en la fecha de adquisición.

Asimismo, hemos obtenido y analizado la documentación contractual de las diferentes adquisiciones realizadas en el ejercicio 2022, prestando especial énfasis en la fecha de transferencia de los riesgos asociados al negocio a fin de determinar el momento de registro de la toma de control de los citados negocios así como de la presentación de los desembolsos pendientes fruto de dichas operaciones.

Combinaciones de negocios

Descripción

Estas operaciones son transacciones complejas que incluyen acuerdos contractuales cuyo registro en las cuentas anuales consolidadas requiere de la realización de juicios y estimaciones significativos por parte de los Administradores de la Sociedad Dominante. En este sentido, el proceso de identificación y determinación del valor razonable de los activos adquiridos, los pasivos y los pasivos contingentes asumidos, así como la estimación del fondo de comercio puesto de manifiesto en la fecha de adquisición, requiere de la realización de juicios y estimaciones significativos que debe tenerse en cuenta en la determinación del coste de adquisición, motivo por el cual el Grupo, en su caso, ha contado con la colaboración de expertos contratados para esta finalidad.

Asimismo, dado que el marco normativo prevé un período de un año para concluir el proceso de valoración de este tipo de operaciones, durante el presente ejercicio se ha llevado a cabo el registro definitivo de las combinaciones de negocio llevadas a cabo en el ejercicio 2021, así como la reexpresión de los saldos del ejercicio 2021 que son presentados a efectos comparativos (véase Nota 6), mientras que, la determinación provisional del valor razonable de los activos y pasivos adquiridos como consecuencia de las combinaciones de negocios llevadas a cabo en el ejercicio 2022, debe considerarse como provisional durante un periodo de un año contado a partir de la fecha de adquisición.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Para cada combinación de negocio del ejercicio 2022, hemos obtenido el análisis realizado por el Grupo para la determinación del valor razonable de los activos, pasivos y los pasivos contingentes asumidos, verificando la corrección aritmética de los cálculos realizados y la razonabilidad de las principales hipótesis consideradas en el mismo. Por su parte, para las combinaciones de negocios del ejercicio 2021, cuya contabilización se ha considerado definitiva en el presente ejercicio 2022, hemos obtenido el análisis definitivo realizado por el Grupo para la determinación del valor razonable de los activos y pasivos asumidos, verificando los mismos aspectos mencionados anteriormente y que la reexpresión de las cifras comparativas se ha realizado conforme a la normativa aplicable.

Para todo ello, hemos analizado la coherencia de las previsiones de flujos de efectivo futuros que contempla el análisis realizado con las hipótesis obtenidas del plan de negocio de los negocios adquiridos. Asimismo, se ha evaluado la razonabilidad de las hipótesis clave consideradas (tales como el crecimiento de los ingresos, la inflación de los costes y la tasa de descuento), realizándose asimismo un análisis de sensibilidad sobre tales hipótesis clave.

Combinaciones de negocios

Descripción

Por todos estos motivos, hemos considerado esta cuestión como clave en nuestra auditoría.

Procedimientos aplicados en la auditoría

En relación con los expertos externos contratados por el Grupo, hemos evaluado su competencia, capacidad y objetividad, obteniendo conocimiento de su trabajo como expertos y de la idoneidad de los mismos para ser utilizado como evidencia de auditoría.

También hemos involucrado a nuestros expertos internos en valoraciones para evaluar, principalmente, la metodología empleada por el Grupo en el análisis realizado, las tasas de descuento consideradas y el valor terminal expresado en términos de crecimiento a perpetuidad de los flujos de efectivo futuros previstos.

Por último, hemos evaluado si los desgloses de información incluidos en las Notas 2.2, 6 y 7 de las cuentas anuales consolidadas adjuntas en relación con esta cuestión resultan adecuados a los requeridos por el marco normativo de información financiera aplicable.

Evaluación del test de deterioro de fondos de comercio, otros activos intangibles e inmovilizado material

Descripción

En las Notas 8 y 9 de la memoria consolidada adjunta a 31 de diciembre de 2022 se describen los fondos de comercio, otros activos intangibles e inmovilizado material correspondientes, principalmente, a infraestructuras y acuerdos alcanzados para la prestación de servicios de telecomunicaciones, así como las unidades generadoras de efectivo (UGE) que ha identificado el Grupo.

En relación con los citados activos, el Grupo efectúa anualmente un test de deterioro sobre cada una de las citadas UGEs a partir de técnicas de valoración basadas en descuentos de flujos de efectivo, para lo cual se utilizan proyecciones de flujos de efectivo alineadas con las proyecciones de resultados e inversiones necesarias, así como otras hipótesis obtenidas del plan de negocio aprobado por los Administradores de la Sociedad Dominante. Asimismo, se determina una tasa de descuento atendiendo a la situación económica en general y de cada UGE en particular.

La realización de estos test de deterioro requiere de la aplicación de juicios y estimaciones significativos por parte de los Administradores de la Sociedad Dominante en la determinación del valor recuperable de los citados activos. Este aspecto, unido a la relevancia de dichos activos a cierre de ejercicio que representan un 66% del total activo consolidado a 31 de diciembre de 2022, determina la consideración de esta cuestión como clave en nuestra auditoría.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, el entendimiento del proceso seguido por el Grupo para la evaluación del valor recuperable de los fondos de comercio, otros activos intangibles e inmovilizado material.

Asimismo, hemos realizado pruebas sustantivas, a partir de la obtención y análisis de los test de deterioro realizados por el Grupo y la verificación de su corrección aritmética, analizando asimismo la coherencia de las previsiones de flujos de efectivo futuros que contemplan dichos test con el último plan de negocio aprobado por los Administradores de la Sociedad Dominante.

Por otro lado, se ha evaluado la razonabilidad de las hipótesis clave consideradas (tales como el crecimiento de los ingresos, la inflación de los costes y la tasa de descuento), realizándose asimismo un análisis de sensibilidad sobre tales hipótesis clave y la consistencia de las mismas frente a los datos reales de la evolución de cada una de las UGE.

Adicionalmente, hemos involucrado a nuestros expertos internos en valoraciones para evaluar, principalmente, la metodología empleada por el Grupo en los test de deterioro realizados, las tasas de descuento consideradas y el valor terminal expresado en términos de crecimiento a perpetuidad de los flujos de efectivo futuros previstos.

Evaluación del test de deterioro de fondos de comercio, otros activos intangibles e inmovilizado material

Descripción

Procedimientos aplicados en la auditoría

Por último, hemos evaluado si los desgloses de información incluidos en las Notas 5.5, 8 y 9 de las cuentas anuales consolidadas adjuntas en relación con esta cuestión resultan adecuados a los requeridos por el marco normativo de información financiera aplicable.

Otra información: Informe de gestión consolidado

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

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales consolidadas no cubre el informe de gestión consolidado. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión consolidado, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión consolidado con las cuentas anuales consolidadas, a partir del conocimiento del Grupo obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión consolidado son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión consolidado concuerda con la de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores y de la comisión de auditoría de la Sociedad dominante en relación con las cuentas anuales consolidadas

Los Administradores de la Sociedad Dominante son responsables de formular las cuentas anuales consolidadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados consolidados del Grupo, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable al Grupo en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales consolidadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales consolidadas, los Administradores de la Sociedad Dominante son responsables de la valoración de la capacidad del Grupo para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los citados Administradores tienen intención de liquidar el Grupo o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La comisión de auditoría de la Sociedad Dominante es responsable de la supervisión del proceso de elaboración y presentación de las cuentas anuales consolidadas.

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

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

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

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 consolidadas. Esta descripción, que se encuentra en las páginas 10 y 11 de este documento, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la comisión de auditoría de la Sociedad dominante

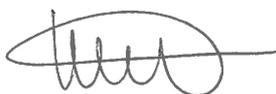
La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la comisión de auditoría de la Sociedad Dominante de fecha 25 de abril de 2023.

Periodo de contratación

La Junta General Extraordinaria de Accionistas de la Sociedad Dominante celebrada el 29 de junio de 2021 nos nombró como auditores por un período de 3 años, contados a partir del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020.

DELOITTE, S.L.

Inscrita en el R.O.A.C. Nº S0692



José Ricardo González Rosal

Inscrito en el R.O.A.C. Nº 22.206

26 de abril de 2023

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

DELOITTE, S.L.

2023 Núm. 20/23/08333

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 consolidadas.

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

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

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

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

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

También proporcionamos a la comisión de auditoría de la Sociedad dominante una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables, incluidos los de independencia, y nos hemos comunicado con la misma para informar de aquellas cuestiones que razonablemente puedan suponer una amenaza para nuestra independencia y, en su caso, de las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación a la comisión de auditoría de la Sociedad dominante, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales consolidadas del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. y Sociedades Dependientes

Cuentas Anuales Consolidadas del
Ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2022 e
Informe de Gestión



PARLEM TELECOM COMPANIA DE TELECOMUNICACIONES, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Euros)

	31/12/2022	31/12/2021*	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	31/12/2022	31/12/2021*
ACTIVO						
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO NETO			
Inmovilizado intangible-	32.913.581	27.224.036	FONDOS PROPIOS-			
Fondo de comercio de consolidación	24.769.714	22.689.162	Capital-	Nota 12.1	6.351.903	13.290.900
Otro inmovilizado intangible	8.202.859	6.575.873	Capital escriturado		6.291.868	13.152.115
Inmovilizado material-	16.566.855	16.113.289	Prima de emisión		164.168	160.891
Terrenos y construcciones	5.703.919	1.694.601	Reservas-	Nota 12.2	17.167.181	15.705.953
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	23.692	-	Reserva legal	Nota 12.3	552.398	1.641.256
Inversiones financieras a largo plazo	5.680.227	1.694.601	Otras reservas		3.074	3.074
Periodificaciones a largo plazo	1.450.289	626.040	Reservas en sociedades consolidadas		1.304.148	1.639.793
Activos por impuesto diferido	989.679	-	Resultados negativos de ejercicios anteriores		(754.824)	(1.611)
	-	2.214.233	(Acciones y participaciones de la sociedad dominante)	Nota 12.4	(3.398.618)	(562.455)
			Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante		(692.732)	(594.353)
			Otros instrumentos de patrimonio neto		(10.069.981)	(3.589.376)
			SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	Nota 12.6	2.569.462	390.239
					60.035	138.785
			PASIVO NO CORRIENTE		22.700.201	12.421.648
			Provisiones a largo plazo	Nota 15.4	245.000	-
			Deudas a largo plazo-	Nota 13	20.075.644	11.195.034
			Obligaciones y otros valores negociables con empresas vinculadas		8.963.644	3.048.764
			Deudas con entidades de crédito		3.547.092	2.677.049
			Deudas con empresas vinculadas	Nota 16.2	6.962.689	5.210.507
			Otros pasivos financieros		612.219	258.714
			Pasivos por impuesto diferido	Nota 14.7	2.379.567	1.226.614
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE			
Existencias	13.161.326	11.420.342	Deudas a corto plazo-	Nota 13	17.022.803	12.931.830
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar-	1.191.097	63.258	Deudas con entidades de crédito		6.079.585	6.715.669
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	9.180.239	4.157.789	Deudas con empresas vinculadas		1.502.939	627.690
Clientes, empresas vinculadas	4.963.808	2.455.476	Otros pasivos financieros	Nota 16.2	-	2.416.283
Deudores varios	2.655.000	-	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar-		4.576.646	3.671.696
Otros créditos con las Administraciones Públicas	16.942	159.111	Proveedores		1.479.071	61.528
Inversiones financieras a corto plazo	1.544.489	1.543.202	Acreedores, empresas vinculadas		10.561.234	6.166.839
Periodificaciones a corto plazo	7.277	1.000	Acreedores varios		1.479.071	61.528
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	566.186	747.514	Personal (remuneraciones pendientes de pago)		5.011.885	3.725.665
	2.226.527	6.450.781	Otras deudas con las Administraciones Públicas		2.007.642	1.497.123
			Periodificaciones a corto plazo		240.842	328.512
				Nota 14.2	1.821.794	544.011
TOTAL ACTIVO	46.074.907	38.644.378	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		381.984	59.322
					46.074.907	38.644.378

(* Importes reexpresados. Determinados importes incluidos en el balance de situación consolidado correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021 no se corresponden con los incluidos en las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021, y reflejan los ajustes descritos en la Nota 6.

Las Notas 1 a 23 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance de situación consolidado al 31 de diciembre de 2022



**PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A. Y SOCIEDADES
DEPENDIENTES**

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA DEL EJERCICIO 2022

(Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Importe neto de la cifra de negocios-	Nota 15.1	36.671.624	21.939.725
Ventas		1.957.326	-
Prestación de servicios		34.714.298	21.939.725
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		576.273	-
Trabajos realizados por el grupo para su activo		430.706	520.809
Aprovisionamientos-	Nota 15.2	(22.705.965)	(12.539.161)
Consumo de mercaderías		(4.109.417)	(1.409.060)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(17.791.891)	(11.070.489)
Trabajos realizados por otras empresas		(804.657)	(59.612)
Otros ingresos de explotación-		195.085	29.665
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		195.085	29.665
Gastos de personal-		(7.227.985)	(3.907.295)
Sueldos, salarios y asimilados		(5.532.380)	(3.198.823)
Cargas sociales	Nota 15.3	(1.695.605)	(708.472)
Otros gastos de explotación		(10.005.566)	(6.188.803)
Servicios exteriores		(9.683.350)	(5.915.098)
Tributos		(63.770)	(10.694)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		(258.446)	(263.011)
Amortización del inmovilizado	Notas 8 y 9	(4.123.417)	(1.891.919)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	Nota 12.7	105.000	65.000
Deterioro y resultados por enajenaciones y otros		(1.500.805)	(1.721)
Otros resultados	Nota 15.4	(281.987)	(596.759)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(7.867.037)	(2.570.459)
Ingresos financieros-		220.552	-
Por deudas con terceros		220.552	-
Gastos financieros-		(764.118)	(939.760)
Por deudas con empresas vinculadas	Nota 16.1	(477.829)	(449.649)
Por deudas con terceros		(286.289)	(490.111)
RESULTADO FINANCIERO		(543.566)	(939.760)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(8.410.603)	(3.510.219)
Impuestos sobre Beneficios	Nota 14.3	(1.659.378)	(79.157)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		(10.069.981)	(3.589.376)
RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO		(10.069.981)	(3.589.376)
Resultado atribuido a la sociedad dominante		(10.069.981)	(3.589.376)
Resultado atribuido a socios externos		-	-

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

**PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A. Y SOCIEDADES
DEPENDIENTES**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2022

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CONSOLIDADO
(Euros)

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Resultado consolidado del ejercicio	(10.069.981)	(3.589.376)
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
- Gastos asociados a la ampliación de capital	-	(590.500)
- Efecto impositivo	-	147.625
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO	-	(442.875)
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
- Subvenciones, donaciones y legados recibidos	(105.000)	(65.000)
- Efecto impositivo	26.250	16.250
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA (III)	(78.750)	(48.750)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (I+II+III)	(10.148.731)	(4.081.001)
Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante	(10.148.731)	(4.081.001)
Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos	-	-

Las Notas 1 a 23 descritas en las Notas explicativas adjuntas forman parte integrante del estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado correspondiente al ejercicio 2022

PARLEM TELECOM COMPANIA DE TELECOMUNICACIONES, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2022

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO

(Euros)

	Capital	Prima de emisión	Reservas de la Sociedad Dominante y resultados de ejercicios anteriores	Reservas en Sociedades Consolidadas	(Acciones o participaciones de la sociedad dominante)	Resultado del periodo atribuido a la Sdad. Dominante	Otros instrumentos patrimonio neto	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
SALDO INICIAL DEL EJERCICIO 2021	110.856	2.048.784	317.943	19.632	-	10.403	-	187.535	2.695.153
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	(442.875)	-	-	-	(3.589.376)	-	(48.750)	(4.081.001)
II. Operaciones con accionistas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Aumentos de capital	50.035	14.100.044	-	-	-	-	-	-	14.150.079
- Operaciones con acciones de la Sociedad Dominante (netas)	-	-	731.727	-	(594.393)	-	-	-	137.334
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	-	(20.339)	-	(10.403)	-	-	-
- Distribución del resultado del ejercicio 2020	-	-	30.742	-	-	-	-	-	390.239
- Pagos basados en instrumentos de patrimonio	-	-	-	-	-	-	390.239	-	-
- Otros	-	-	-	(904)	-	-	-	-	(904)
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021	160.891	15.705.953	1.080.412	(1.611)	(594.393)	(3.589.376)	390.239	138.785	13.290.900
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	-	-	-	-	-	(10.069.981)	-	(78.750)	(10.148.731)
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Aumentos de capital	3.267	1.461.228	-	-	-	-	(313.927)	-	1.150.568
- Operaciones con acciones de la Sociedad Dominante (netas)	-	-	(335.645)	-	(98.339)	-	-	-	(433.984)
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	-	(753.213)	-	3.589.376	-	-	-
- Distribución del resultado del ejercicio 2021	-	-	(2.536.163)	-	-	-	-	-	-
- Pagos basados en instrumentos de patrimonio	-	-	-	-	-	-	2.493.150	-	2.493.150
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2022	164.158	17.167.181	(2.091.396)	(754.824)	(692.732)	(10.069.981)	2.569.462	60.035	6.351.903

Las Notas 1 a 23 descritas en las Notas explicativas adjuntas forman parte integrante del estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado correspondiente al ejercicio 2022

**PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A. Y SOCIEDADES
DEPENDIENTES**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022

(Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		(3.500.152)	(2.088.010)
Resultado del ejercicio antes de impuestos		(8.410.603)	(3.510.219)
Ajustes al resultado-		6.222.353	3.358.873
- Amortización del inmovilizado	Notas 8 y 9	4.123.417	1.891.919
- Correcciones valorativas por deterioro		1.394.136	-
- Variaciones provisiones		245.000	-
- Imputación de subvenciones	Nota 12.7	(105.000)	(65.000)
- Gastos de personal	Nota 12.8	193.150	390.239
- Pérdidas deterioro créditos por operaciones comerciales	Nota 11.2	248.791	17.814
- Ingresos financieros		(220.552)	-
- Gastos financieros		774.117	921.946
- Otros ingresos y gastos		(430.706)	201.955
Cambios en el capital corriente-		(613.136)	(1.611.923)
- Existencias		(452.612)	(16.108)
- Deudores y otras cuentas a cobrar	Nota 11.1	(1.010.409)	(2.283.719)
- Otros activos y pasivos corrientes		(798.351)	(400.992)
- Acreedores y otras cuentas a pagar	Nota 13	1.670.233	1.029.573
- Otros pasivos corrientes		(21.997)	59.323
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación-		(698.766)	(324.741)
- Pagos de intereses		(698.766)	(324.741)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(7.931.722)	(10.324.115)
Pagos por inversiones-		(10.990.805)	(10.324.115)
- Combinaciones de negocio y variaciones de perímetro	Nota 7	(7.473.531)	(6.261.432)
- Inmovilizado intangible	Nota 8	(642.023)	(2.780.051)
- Inmovilizado material	Nota 9	(2.051.022)	(960.826)
- Otros activos financieros	Nota 11	(824.229)	(321.806)
Cobros por desinversiones		3.059.083	-
- Inmovilizado intangible		-	-
- Otras inversiones financieras		100.000	-
- Inmovilizado material		2.959.083	-
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		7.208.201	17.279.299
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio-	Nota 12	(433.985)	11.764.114
- Emisión de instrumentos de patrimonio		-	11.909.580
- Adquisición de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante		(2.113.575)	(1.864.950)
- Enajenación de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante		1.679.590	1.719.484
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero-	Nota 13	7.642.186	5.515.185
- Emisión:			
Obligaciones y otros valores negociables		5.914.880	2.940.000
Deudas con partes vinculadas		6.550.000	3.000.000
Deudas con entidades de crédito		2.000.000	2.967.846
Otras deudas		1.000.000	-
- Devolución y amortización de:			
Deudas con entidades de crédito		(442.235)	(230.377)
Deudas con partes vinculadas		(7.319.457)	(3.100.709)
Otras deudas		(61.002)	(61.575)
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		(4.223.673)	4.867.174
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		6.450.781	1.583.607
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		2.227.108	6.450.781

Las Notas 1 a 23 descritas en las Notas explicativas adjuntas forman parte integrante del estado de flujos de efectivo consolidado correspondiente al ejercicio 2022

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. y Sociedades Dependientes

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

1. Actividad del Grupo

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. y Sociedades Dependientes (en adelante, "el Grupo") configuran un grupo consolidado de empresas que desarrolla, básicamente, sus operaciones en el sector de las telecomunicaciones.

La empresa Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. (en adelante, la "Sociedad Dominante") se constituyó como sociedad limitada bajo la denominación de Fonyou Wireless, S.L.U, el 30 de julio de 2012, habiéndose transformado en sociedad anónima con fecha 21 de junio de 2019. La Sociedad Dominante adoptó su denominación social actual con fecha 24 de julio de 2014.

Su domicilio actual se encuentra en la Calle Badajoz 145, 2ª Planta, 08018 Barcelona.

Su objeto social es la prestación de servicios de telecomunicaciones, incluyendo la prestación de servicios de información y asistencia telefónica, y cualquier otro servicio de comunicaciones electrónicas, así como el establecimiento y explotación de cualquier tipo de red de comunicaciones electrónicas.

Desde el 22 de junio de 2021, las acciones de la Sociedad Dominante cotizan en el Mercado Alternativo Bursátil, en adelante MBE Growth.

2. Sociedades dependientes asociadas y multigrupo

2.1 Sociedades dependientes

La consolidación se ha realizado aplicando el método de integración global a todas las sociedades dependientes, que son aquellas en las que el grupo ejerce o puede ejercer, directa o indirectamente, su control, entendido como el poder de dirigir las políticas financieras y de explotación de una empresa para obtener beneficios económicos de sus actividades. Esta circunstancia se manifiesta, en general, aunque no únicamente, por la titularidad, directa o indirecta, del 50% o más de los derechos de voto de la Sociedad.

En el Anexo I de estas Cuentas Anuales consolidadas se detallan las sociedades dependientes, así como la información relacionada con las mismas.

2.2 Variaciones en el perímetro de consolidación

Ejercicio 2022

Infoself Sistemas, S.L.

Con fecha 21 de marzo de 2022 el Grupo, a través de su Sociedad Dominante, ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 100% de las participaciones sociales de la compañía del sector informático y de las telecomunicaciones Infoself Sistemas, S.L., una empresa con domicilio social en Salt (Cataluña) cuyo objeto social consiste en la compra, venta, alquiler, arrendamiento con o sin opción de compra y confección de material informático, electrónico, de equipos y componentes para telecomunicaciones móviles y fijas, de cualquier tipo de aplicación informática y de cualquier tipo de equipo de oficina, así como cualquier tipo de servicio de ingeniería, asesoramiento, instalación, mantenimiento, reparación, docencia y formación relacionado con los productos anteriores.

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido a un precio fijo de 2.900.000 euros más un precio variable correspondiente al 32,11% de siete veces el EBITDA del ejercicio 2021 de dicha

compañía. Atendiendo al EBITDA registrado por la misma al cierre del ejercicio 2021, la cuantificación de este precio variable ha sido fijada en 988.905 euros.

Una cantidad de 2.798.336, correspondiente a 2.650.000 euros del precio fijo más el 15% del precio variable, ha sido liquidada por el Grupo en efectivo en la fecha de cierre de la operación, mientras que una cantidad de 1.090.569 euros, correspondiente a 250.000 euros del precio fijo más el 85% del precio variable, será entregada en acciones de la Sociedad Dominante mediante la suscripción por parte de la parte vendedora en ejecución de una ampliación de capital por compensación de los Créditos no más tarde del 31 de diciembre de 2022. A estos efectos, el precio de la acción de Parlem ha sido fijado por las partes en una cantidad equivalente a la media de cotización de los últimos 150 días anteriores a la fecha de formalización del acuerdo.

En este sentido, la entrega de dichas acciones de la Sociedad Dominante por un importe equivalente total de 1.090.569 euros ha sido efectuada en fecha 15 de diciembre del 2022 mediante la suscripción por parte de los vendedores en ejecución de la ampliación de capital por compensación de créditos descrita en la Nota 11.1

Por su parte, Infoself Sistemas, S.L. posee el 100% de las participaciones sociales de New Project Networking, S.L. una sociedad con domicilio social en el municipio de Sant Celoni (Cataluña) cuya actividad principal consiste en el comercio al por menor de ordenadores, equipos periféricos y programas informáticos en establecimientos especializados. A su vez, New Project Networking, S.L. posee el 100% de las participaciones sociales de Mouselab, S.L. una sociedad con domicilio social en el municipio de Salt (Cataluña) cuya actividad principal consiste en el desarrollo de actividades de consultoría informática.

Tras la citada adquisición, Infoself Sistemas, S.L. ha pasado a consolidarse plenamente dentro del Grupo desde la fecha de adquisición, de modo que se han incluido, a 31 de diciembre de 2022, tanto el valor de la totalidad de sus activos y pasivos en el balance de situación consolidado como el correspondiente impacto de las operaciones en la cuenta de resultados consolidada del ejercicio 2022.

Ecolium Energía, S.A.

Con fecha 25 de marzo de 2022 el Grupo, a través de su Sociedad Dominante, ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 100% de las acciones de la compañía del sector energético Ecolium Energía, S.A., una empresa con domicilio social en Cataluña cuyo objeto social consiste en la comercialización de electricidad a domicilios particulares, empresas e instituciones, la promoción y venta de servicios de distribución de electricidad a domicilios particulares, empresas e instituciones y la venta e instalación de sistemas de generación de energía para la explotación.

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido a un precio fijo de 1.350.000 euros más un precio variable en función del EBITDA del ejercicio 2022 de dicha compañía. Dicho precio fijo será pagadero en acciones en un periodo máximo de 12 meses a contar desde la fecha de formalización del acuerdo de compraventa. Por su parte, el precio variable se liquidará, también en acciones, en un periodo de 12 meses a contar desde el 30 de abril de 2023.

Tras la citada adquisición, Ecolium Energía S.A. ha pasado a consolidarse plenamente dentro del Grupo desde la fecha de adquisición, de modo que se han incluido, a 31 de diciembre de 2022, tanto el valor de la totalidad de sus activos y pasivos en el balance de situación consolidado como el correspondiente impacto de las operaciones en la cuenta de resultados consolidada del ejercicio 2022.

Telecomunicacions Garrotxa, S.L. y Electrònica Joan, S.L.

Con fecha 14 de diciembre de 2022, el Grupo, a través de su Sociedad Dominante ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 100% de las participaciones sociales de las compañías del sector de las telecomunicaciones Telecomunicacions Garrotxa, S.L. y Electrònica Joan, S.L. (la 'Adquisición de Xartic'), dos empresas con domicilio social en Sant Joan de les Fonts (Cataluña) cuyo objeto social consiste en el comercio de aparatos, equipos y sistemas de telecomunicaciones, telefonía e internet, entre otros.

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido a un precio fijo de 6.772.100 euros, del cual 450.000 euros han sido destinados a la adquisición de Electrònica Joan, S.L. y 6.322.100 euros han sido destinados a la adquisición de Telecomunicacions Garrotxa, S.L.

Una cantidad de 2.615.000 euros ha sido liquidada en efectivo por el Grupo en la fecha de cierre de la operación, mientras que una cantidad de 2.737.100 euros será liquidada en efectivo por el Grupo el 31 de enero de 2023. Por su parte, una cantidad de 470.000 euros será liquidada en efectivo por el Grupo una vez haya transcurrido un año de la fecha de cierre de la operación.

Por último, el resto del precio de compraventa, por un montante de 950.000 euros, será pagadero en acciones en un periodo máximo de 12 meses a contar desde la fecha de formalización de la operación y atendiendo a la cotización de dichas acciones en la fecha de formalización del contrato, el Grupo ha determinado el valor razonable de la contraprestación entregada en ese importe.

De este modo, al cierre del ejercicio 2022, el Grupo ha valorado la contraprestación entregada en la combinación de negocios por un importe agregado de 6.772.100 euros, y ha asumido los pasivos correspondientes a esta transacción por importe de 3.207.100 y 950.000 euros que han sido registrados en los epígrafes de Otros pasivos financieros y de Otros Instrumentos de Patrimonio, respectivamente, tal y como se detalla en la Nota 12.6.

Tras la citada adquisición, Telecomunicacions Garrotxa, S.L. y Electrònica Joan, S.L. han pasado a consolidarse plenamente dentro del Grupo desde la fecha de adquisición, de modo que se han incluido, a 31 de diciembre de 2022, tanto el valor de la totalidad de sus activos y pasivos en el balance de situación consolidado como el correspondiente impacto de las operaciones en la cuenta de resultados consolidada del ejercicio 2022.

Ejercicio 2021

Octel Telecom & Tech, S.L. y Comunicaciones Bucle, S.L. (Actualmente Aproop Telecom, S.L.)

Con fecha 24 de marzo de 2021, la Sociedad Dominante formalizó un acuerdo con los antiguos propietarios de Octel Telecom & Tech, S.L., compañía de telecomunicaciones ubicada en Valencia, para la compraventa de la totalidad de sus participaciones sociales, representativas del 100% del capital social de dicha sociedad. Octel Telecom & Tech, S.L. es una operadora de telecomunicaciones que tiene por objeto social el comercio al por mayor de equipos electrónicos y de telecomunicaciones y sus componentes, así como también venta al por menor; la distribución comercial; la importación y la exportación; la información y comunicaciones; la informática; las telecomunicaciones; y la ofimática.

Octel Telecom & Tech, S.L., constituida en enero de 2020 y operativa desde abril del mismo año, poseía a su vez, desde el 20 de enero del 2021, el 100% de las participaciones sociales de la sociedad con domicilio social en Elche, Comunicaciones Bucle, S.L., cuyo objeto social era la fabricación, comercialización, alquiler, a excepción de arrendamiento financiero, reparación y mantenimiento de equipos informáticos, así como también el desarrollo y comercialización al por menor y al mayor de software y hardware para la instalación de redes informáticas.

El valor de la contraprestación entregada por la compraventa del 100% de las participaciones de Octel Telecom & Tech, S.L. ascendió a 5.644.368 euros.

Por su parte, con fecha 8 de junio de 2021, la Sociedad Dominante, actuando en su condición de Socio Único de Octel Telecom & Tech, S.L. aprobó el proyecto común de fusión por absorción entre Octel Telecom & Tech, S.L., como sociedad absorbente y Comunicaciones Bucle, S.L.U., como sociedad absorbida, elevándose el acuerdo a público con fecha 15 de julio de 2021.

Tras la citada adquisición, Octel Telecom & Tech, S.L. pasó a consolidarse plenamente dentro del Grupo desde la fecha de adquisición, de modo que se incluyeron, a 30 de junio de 2021, tanto el valor de la totalidad de sus activos y pasivos en el balance de situación consolidado como el correspondiente impacto de las operaciones en la cuenta de resultados consolidada del ejercicio 2021.

Durante el ejercicio 2022, Octel Telecom & Tech, S.L. ha modificado su denominación social por la de Aproop Telecom, S.L.

Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L.

Con fecha 7 de junio de 2021, la Sociedad Dominante firmó un acuerdo con los antiguos propietarios de Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L., compañía de telecomunicaciones ubicada en Barcelona, para la compraventa de la totalidad de sus participaciones sociales, representativas del 100% del capital social de dicha sociedad. Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L. es una operadora de telecomunicaciones que tiene

por objeto social la compra, venta, alquiler, reparación, instalación y mantenimiento de aparatos e instalaciones electrónicas, equipos e instrumentos de sonido, redes telefónicas y otros tipos de actividades complementarias que se deriven.

La sociedad fue constituida en Barcelona en fecha 1 de diciembre de 1993. El valor de la contraprestación para la adquisición del 100% de sus participaciones sociales ascendió a 4.245.060 euros.

Tras la citada adquisición, Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L., pasó a consolidarse plenamente dentro del Grupo desde la fecha de adquisición, de modo que se incluyeron, al término del ejercicio 2021, tanto el valor de la totalidad de sus activos y pasivos en el balance de situación consolidado como el correspondiente impacto de las operaciones en la cuenta de resultados consolidada del ejercicio 2021.

Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.

Con fecha 23 de diciembre de 2021, la Sociedad Dominante formalizó un acuerdo con los antiguos propietarios de Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., una compañía de servicios informáticos ubicada en Els Hostalets de Balenyà (Barcelona). Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. es una compañía dedicada al a consultoría informática y a la venta y reparación de aparatos informáticos, entre otros.

La sociedad fue constituida en Barcelona en fecha 28 de marzo de 2017. El valor de la contraprestación para la adquisición del 100% de sus participaciones sociales ascendió a 925.000 euros.

Tras la citada adquisición, Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., pasó a consolidarse plenamente dentro del Grupo desde la fecha de adquisición, de modo que se incluyeron, al término del ejercicio 2021, el valor de la totalidad de sus activos y pasivos en el balance de situación consolidado. Dada la fecha en la que la Adquisición fue culminada, no se registró impacto alguno procedente de las operaciones en la cuenta de resultados consolidada del ejercicio 2021.

3. Bases de presentación

3.1. Marco normativo de la información financiera aplicable al Grupo

Estas Cuentas Anuales Consolidadas se han formulado por los Administradores de la Sociedad Dominante de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable al Grupo, que es el establecido en:

- a) Código de Comercio, Ley de Sociedades de Capital, Ley de Modificaciones Estructurales y la restante legislación mercantil.
- b) Las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010 y el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007 y por el Real Decreto 1/2021 y sus adaptaciones sectoriales.
- d) El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación

3.2. Imagen Fiel

Las Cuentas Anuales Consolidadas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad Dominante y de sus sociedades participadas y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación y en particular, los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados del Grupo y de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio 2022. Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad Dominante el 26 de abril de 2023, se someterán a la aprobación por la Junta General Ordinaria de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna. Por su parte, las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2021 fueron aprobadas por la Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 22 de junio de 2022

En las presentes Cuentas Anuales Consolidadas se ha omitido aquella información o desgloses que, no requiriendo de detalle por su importancia cualitativa, se han considerado no materiales o que no tienen importancia relativa de acuerdo con el concepto de materialidad o importancia relativa definido en el marco conceptual del PGC 2007.

3.3. Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, los Administradores de la Sociedad Dominante han formulado estas Cuentas Anuales Consolidadas teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas Cuentas Anuales Consolidadas. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

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

En la elaboración de las Cuentas Anuales Consolidadas adjuntas se han realizado estimaciones que están basadas en la experiencia histórica y en otros factores que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias actuales y que constituyen la base para establecer el valor contable de determinados activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos cuyo valor no es fácilmente determinable mediante otras fuentes. El Grupo revisa sus estimaciones de forma continua.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2022, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

Las principales hipótesis de futuro asumidas y otras fuentes relevantes de incertidumbre en las estimaciones a la fecha de cierre, que podrían tener un efecto significativo en próximos ejercicios, han sido las siguientes:

- La aplicación del principio de grupo en funcionamiento (ver Nota 3.5)
- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos, básicamente, correspondientes al inmovilizado material, al inmovilizado intangible, y a los activos por impuesto diferido (véase Notas 5.5 y 5.9)
- La vida útil de los activos materiales e intangibles (véase Notas 5.4)
- El impuesto sobre beneficios, y los activos y pasivos por impuesto diferido (véase Nota 5.9)

Pandemia del Coronavirus y conflicto bélico -

Las condiciones económicas internacionales se deterioraron rápidamente en 2020 y 2021 como consecuencia de la pandemia de coronavirus que comenzó en China a finales de 2019 y que posteriormente se extendió a todo el mundo, registrándose a la fecha de las presentes Cuentas Anuales Consolidadas un efecto considerable en el mercado donde el Grupo desarrolla sus actividades. Aunque la pandemia de coronavirus no ha tenido un efecto sustancial en el negocio, la situación financiera o los resultados de explotación del Grupo al 31 de diciembre del 2022 y, por lo tanto, no ha repercutido de forma apreciable en las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio terminado en dicha fecha, su evolución de cara al futuro resulta incierta. Adicionalmente, cabe señalar que el Grupo como consecuencia de la antes citada pandemia no ha precisado de líneas de financiación adicionales, ni existen renegociaciones o bonificaciones de arrendamientos ligados a la pandemia ni se han asumido por el Grupo costes extraordinarios de importes relevantes por este concepto.

Con fecha 24 de febrero de 2022 se ha iniciado el conflicto bélico entre Rusia y Ucrania, cuyas consecuencias son inciertas a fecha actual. En este sentido, los Administradores de la Sociedad Dominante tras el análisis realizado, consideran que no tendría impacto en el negocio, situación financiera o los resultados de explotación del Grupo.

3.5. Principio de grupo en funcionamiento

Al cierre del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022 el Grupo presenta un fondo de maniobra negativo de 3.861.477 euros (negativo de 1.511.488 al cierre del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021) y unas pérdidas del ejercicio por importe de 10.069.981 euros (pérdidas de 3.589.376 euros del ejercicio 2021).

Existen diversos factores que tienden a reducir o eliminar la duda sobre la capacidad del Grupo de continuar como grupo en funcionamiento y que se detallan a continuación:

- El Grupo cuenta como principal línea de actividad la prestación de servicios de telecomunicaciones, negocio que opera con un reducido periodo de cobro, lo cual, asociado a un periodo de pago a proveedores de 62 días (Ver Nota 13.3) permite optimizar la utilización de los recursos del Grupo operando con un fondo de maniobra negativo. En este sentido, la existencia de dicho fondo de maniobra negativo es un hecho relativamente habitual en la tipología de negocio del sector en el que opera el Grupo y que, en periodos de

crecimiento y fuerte inversión, dicho fondo de maniobra negativo, puede verse ampliado. Los Administradores de la Sociedad Dominante estiman que no se prevé que en el ejercicio 2023 concurren circunstancias que impacten negativamente en la actual estructura de circulante del Grupo.

- El Grupo cuenta con distintas fuentes de financiación en curso y, prevé formalizar nuevos contratos de financiación a lo largo del ejercicio 2023, tanto con empresas vinculadas de acuerdo a la operativa habitual del negocio, como con entidades de crédito, lo que permitirá continuar realizando actividades de inversión mediante la adquisición de negocios durante el ejercicio 2023 y consiguientes. Con dicho fin y tal y como se detalla en la Nota 13.1 de las presentes Cuentas Anuales consolidadas, el Grupo ha formalizado a través de su Sociedad Dominante dos Acuerdos Marco de financiación mediante la emisión de dos paquetes de Obligaciones Convertibles con partes vinculadas por importe agregado de 6.000.000 euros, así como ha formalizado nuevas líneas de financiación por importe agregado de 1.200.000 euros.
- Durante el ejercicio 2022, los Administradores de la Sociedad Dominante han alcanzado acuerdos con su principal proveedor para la renegociación de sus contratos, tal y como se detalla en la Nota 16, incluyendo el aplazamiento de ciertos pagos cuyo vencimiento los hacía exigibles en el corto plazo, y que no serán pagaderos hasta enero del 2024, medidas que pretenden reforzar la situación de liquidez del Grupo en el corto plazo, así como una mejora del margen operativo.
- De acuerdo a las proyecciones del negocio que han servido como base por parte de los Administradores de la Sociedad Dominante a efectos de la evaluación del principio de empresa en funcionamiento, se prevé el incumplimiento de determinadas obligaciones financieras asociadas a las emisiones de bonos realizadas en los ejercicios 2023 y 2024. En este sentido, los Administradores han obtenido por parte de los bonistas los correspondientes *waivers*, lo que permitirá, en opinión de los Administradores liquidar dichas obligaciones en el calendario y condiciones inicialmente acordadas.
- Las proyecciones del negocio utilizadas por los Administradores de la Sociedad Dominante contemplan la capacidad de optimizar los procesos del negocio con el objetivo de incrementar eficiencias y ser capaces de reducir en los ejercicios 2023 y consiguientes, en términos relativos, los gastos operativos incurridos en el presente ejercicio 2022 por el Grupo, así como estiman un incremento de los ingresos basado, principalmente, en el aumento de la cartera de clientes, de acuerdo a la tendencia experimentada durante los últimos ejercicios. Los principales indicadores económicos previstos en dichas proyecciones, se detallan a continuación:
 - Con fecha posterior al cierre del ejercicio 2022, pero previo a la fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales consolidadas, el Grupo ha incurrido en ciertos pagos relacionados con las combinaciones de negocio efectuadas durante el ejercicio, por importe de 2.736.816 euros, así como en ciertos pagos relacionados con las combinaciones de negocio efectuadas con posterioridad al cierre del ejercicio y descritas en la Nota 23, por importe de 1.941.700 euros. Adicionalmente, el Grupo ha hecho frente a sus obligaciones con las Administraciones Públicas por importe de 990.000 euros.
 - Por su parte, el Grupo ha realizado disposiciones de la póliza de financiación con empresas vinculadas descrita en la Nota 11.2 por importe agregado de 1.400.000 euros; ha cobrado 1.400.000 euros que al cierre del ejercicio 2022 constaban registrados como cuentas a cobrar correspondientes a las enajenaciones de inmovilizado realizadas por las sociedades del grupo Aproop Telecom, S.L., y Electrónica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L.; ha formalizado una nueva póliza de crédito con entidades financieras por importe de 1.000.000 euros y ha aplazado el vencimiento de pagos al proveedor y empresa vinculada Xfera Móviles, S.A.U. por importe aproximado de 1.400.000 euros.
 - Dichos movimientos de tesorería han ido en línea con el plan presupuestado por los Administradores de la Sociedad Dominante, que también contempla, con base al EBITDA generado por el Grupo en el último trimestre del ejercicio, la generación de un EBITDA positivo en el ejercicio 2023, una inversión en CAPEX de alrededor de 2.079.000 euros, pagos de intereses financieros por importe de 700.000 euros, la formalización de una póliza de crédito con entidades financieras por importe de 1.000.000 euros y cobros de clientes por importe de 1.200.000 euros, movimientos de tesorería que, en su conjunto, reforzarán la situación de liquidez del Grupo de manera que, de acuerdo a las mejores estimaciones de los Administradores, está prevista la cancelación de la póliza de financiación con empresas vinculadas durante el segundo trimestre del 2023.

En este contexto, los Administradores de la Sociedad Dominante han formulado las presentes cuentas anuales consolidadas bajo el principio de grupo en funcionamiento, considerando que los mencionados factores mitigan cualquier incertidumbre sobre la capacidad del Grupo de continuar con sus operaciones.

3.6. Comparación de la información

Conforme a lo exigido en la normativa contable, la información contenida en estas cuentas anuales consolidadas se presenta a efectos comparativos con la información a 31 de diciembre de 2021. En este sentido, la información financiera comparativa correspondiente al ejercicio 2021 ha sido reexpresada, como consecuencia de la asignación definitiva del precio de compra de las combinaciones de negocio que al término del ejercicio 2021 fueron consideradas provisionales.

3.7. Agrupación de partidas

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

3.8. Cambios de Criterios Contables

En el presente ejercicio se han realizado los cambios de criterios contables que se detallan a continuación en el reconocimiento de ingresos por considerar los Administradores de la Sociedad Dominante que este nuevo criterio facilita la comparabilidad con otras entidades del sector de acuerdo a las prácticas habituales en el mismo, desglosando los servicios prestados y recibidos por el neto de las operaciones en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

La información comparativa ha sido adaptada a los nuevos criterios de valoración.

El siguiente cuadro recoge una conciliación a 1 de enero de 2021 para el reconocimiento de los ingresos y gastos en el ejercicio 2021:

Carteras	Euros	
	Valor en libros Estados Financieros 31/12/2021	Reconocimiento según nuevos criterios a 31/12/2021
Importe neto de la cifra de negocios		
-Prestaciones de servicios	30.018.848	21.939.725
Aprovisionamientos		
-Consumos de materias primas y otras materias consumibles	(19.149.612)	(11.070.489)

3.9. Corrección de errores

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

3.10. Operaciones entre sociedades en el perímetro de consolidación

En la elaboración de las presentes Cuentas Anuales Consolidadas, han sido eliminados los saldos y las transacciones intercompañías, así como las ganancias no realizadas frente a terceros por transacciones entre entidades del Grupo. Las pérdidas no realizadas también se eliminan, a menos que la transacción proporcione evidencia de una pérdida por deterioro del activo transferido.

4. Aplicación del resultado de la Sociedad Dominante

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio 2022 de la Sociedad Dominante realizada por los Administradores de la Sociedad Dominante que se someterá a la aprobación de la Junta General Ordinaria de Accionistas es la siguiente:

	Euros
Base de reparto:	
Resultado del ejercicio	(10.286.659)
	(10.286.659)
Aplicación:	
Resultados negativos de ejercicios anteriores	(10.286.659)
	(10.286.659)

5. Normas de registro y valoración

Conforme a lo indicado en la Nota 3, el Grupo ha aplicado las políticas contables de acuerdo con los principios y normas contables recogidos en el Código de Comercio, que se desarrollan en el Plan General de Contabilidad en vigor (PGC 2007), así como el resto de la legislación mercantil vigente a la fecha de cierre de las presentes Cuentas Anuales Consolidadas. En este sentido, se detallan a continuación únicamente aquellas políticas que son específicas de la actividad del Grupo y aquellas consideradas significativas atendiendo a la naturaleza de sus actividades.

5.1. Principios de consolidación aplicados

Transacciones entre sociedades incluidas en el perímetro de consolidación

En el proceso de consolidación se han eliminado los saldos, transacciones y resultados entre sociedades consolidadas por integración global.

Homogeneización de partidas

Los principios y procedimientos de contabilidad utilizados por las sociedades del Grupo se han homogeneizado con el fin de presentar los estados financieros consolidados con una base de valoración homogénea.

5.2. Fondo de comercio de consolidación

La adquisición por parte de la Sociedad Dominante del control de una sociedad dependiente constituye una combinación de negocios a la que se aplicará el método de adquisición. En consolidaciones posteriores, la eliminación de la inversión-patrimonio neto de las sociedades dependientes se realizará con carácter general con base en los valores resultantes de aplicar el método de adquisición que se describe a continuación en la fecha de control.

Las combinaciones de negocios se contabilizan aplicando el método de adquisición para lo cual se determina la fecha de adquisición y se calcula el coste de la combinación, registrándose los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos a su valor razonable referido a dicha fecha.

El Fondo de Comercio o la diferencia negativa de la combinación se determina por diferencia entre los valores razonables de los activos adquiridos y pasivos asumidos registrados y el coste de la combinación, todo ello referido a la fecha de adquisición.

El coste de la combinación se determina por la agregación de:

- Los valores razonables en la fecha de adquisición de los activos cedidos, los pasivos incurridos o asumidos y los instrumentos de patrimonio emitidos.

- El valor razonable de cualquier contraprestación contingente que depende de eventos futuros o del cumplimiento de condiciones predeterminadas.

No forman parte del coste de la combinación los gastos relacionados con la emisión de los instrumentos de patrimonio o de los pasivos financieros entregados a cambio de los elementos adquiridos.

Asimismo, y desde el 1 de enero de 2010, tampoco forman parte del coste de la combinación los honorarios abonados a asesores legales u otros profesionales que hayan intervenido en la combinación ni, por supuesto, los gastos generados internamente por estos conceptos. Dichos importes se imputan directamente en la cuenta de resultados.

Cualquier beneficio o pérdida que surja como consecuencia de la valoración a valor razonable en la fecha en que se obtiene el control de la participación previa existente en la adquirida, se reconocerá en la cuenta de pérdidas y ganancias. Si con anterioridad la inversión en esta participada se hubiera valorado por su valor razonable, los ajustes por valoración pendientes de ser imputados al resultado del ejercicio se transferirán a la cuenta de pérdidas y ganancias. De otra parte, se presume que el coste de la combinación de negocios es el mejor referente para estimar el valor razonable en la fecha de adquisición de cualquier participación previa.

Los fondos de comercio surgidos en la adquisición de sociedades con moneda funcional distinta del euro se valoran en la moneda funcional de la sociedad adquirida, realizándose la conversión a euros al tipo de cambio vigente a la fecha del balance de situación.

Los fondos de comercio se amortizan y se valoran posteriormente por su coste menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas. Desde el 1 de enero de 2016, de acuerdo con la normativa aplicable, la vida útil del Fondo de Comercio se ha establecido en 10 años y su recuperación es lineal.

Además, al menos anualmente, se analiza si existen indicios de deterioro de valor de dichas unidades generadoras de efectivo, y, en caso de que los haya, se someten a un test de deterioro conforme a la metodología indicada más adelante, procediéndose, en su caso, a registrar la correspondiente corrección valorativa.

Las correcciones valorativas por deterioro reconocidas en el Fondo de Comercio no son objeto de reversión en ejercicios posteriores.

En el supuesto excepcional de que surja una diferencia negativa en la combinación ésta se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias como un ingreso.

Si en la fecha de cierre del ejercicio en que se produce la combinación no pueden concluirse los procesos de valoración necesarios para aplicar el método de adquisición descrito anteriormente, esta contabilización se considera provisional, pudiéndose ajustar dichos valores provisionales en el periodo necesario para obtener la información requerida que en ningún caso será superior a un año. Los efectos de los ajustes realizados en este periodo se contabilizan retroactivamente modificando la información comparativa si fuera necesario.

Los cambios posteriores en el valor razonable de la contraprestación contingente se ajustan contra resultados, salvo que dicha contraprestación haya sido clasificada como patrimonio en cuyo caso los cambios posteriores en su valor razonable no se reconocen.

Si con posterioridad a la obtención del control se producen transacciones de venta o compra de participaciones de una subsidiaria sin pérdida del mismo, los impactos de estas transacciones sin cambio de control se contabilizan en patrimonio y no se modifica el importe del Fondo de Comercio de consolidación.

5.3. Inmovilizado intangible

Como norma general, el inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado, según lo detallado en la Nota 5.5. Dichos activos se amortizan en función de su vida útil. Cuando la vida útil de estos activos no puede estimarse de manera fiable se amortizan en un plazo de diez años.

a) *Propiedad industrial*

En esta cuenta se registran los importes satisfechos para la adquisición de la propiedad o el derecho de uso de las diferentes manifestaciones de la misma, o por los gastos incurridos con motivo del registro de la desarrollada por la empresa. La propiedad industrial se amortiza linealmente a lo largo de su vida útil que se ha estimado en 10 años.

b) *Aplicaciones informáticas*

El Grupo registra en esta cuenta los costes incurridos en la adquisición y desarrollo de programas de ordenador, incluidos los costes de desarrollo de las páginas web. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza aplicando el método lineal durante un periodo de entre 4 y 6 años.

c) *Otro inmovilizado intangible*

En la cuenta de Otro inmovilizado intangible el Grupo registra, principalmente, una serie de derechos de uso correspondientes al acceso indirecto sobre la red de otros operadores originados mediante acuerdos que el Grupo ha formalizado para el acceso a largo plazo a su red o a sus infraestructuras, logrando el acceso indirecto a un mayor número de unidades inmobiliarias.

Dichos derechos son valorados por el valor actual neto de los pagos futuros comprometidos, aplicándose una tasa de descuento similar a las condiciones de mercado, y se amortizan de acuerdo a la vida útil del contrato suscrito.

5.4. Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minorará por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera, conforme al criterio mencionado en la Nota 5.5.

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

Para aquellos inmovilizados que necesitan un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, los costes capitalizados incluyen los gastos financieros que se hayan devengado antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del bien y que hayan sido girados por el proveedor o correspondan a préstamos u otro tipo de financiación ajena, específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición o fabricación del mismo.

Los trabajos que el grupo realiza para su propio inmovilizado se registran al coste acumulado que resulta de añadir a los costes externos los costes internos, determinados en función de los consumos propios de materiales, la mano de obra directa incurrida y los gastos generales de fabricación calculados según tasas de absorción similares a las aplicadas a efectos de la valoración de existencias.

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

	Años de vida útil
Instalaciones técnicas	6
Utillaje	3
Mobiliario	10-4
Equipos para procesos de información	4

5.5. Deterioro de valor de activos intangibles y materiales

Al menos al cierre de cada ejercicio el Grupo analiza si existen indicios de deterioros de valor de sus activos o unidades generadoras de efectivo a las que haya asignado un Fondo de Comercio u otros activos intangibles y, en caso de que los hubiera, comprueba, mediante el denominado "test de deterioro", la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros.

El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso.

El procedimiento implantado por la Dirección del grupo para la realización de dicho test es el siguiente:

- La Dirección prepara anualmente su plan de negocio por mercados y actividades, abarcando generalmente un espacio temporal de cuatro ejercicios. Los principales componentes de dicho plan son:
 - Proyecciones de resultados.
 - Proyecciones de inversiones y capital circulante.
- Las proyecciones son preparadas sobre la base de la experiencia pasada y en función de las mejores estimaciones disponibles, siendo éstas consistentes con la información procedente del exterior.

En el caso de que se deba reconocer una pérdida por deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que se hubiese asignado todo o parte de un Fondo de Comercio, se reduce en primer lugar el valor contable del Fondo de Comercio correspondiente a dicha unidad. Si el deterioro supera el importe de éste, en segundo lugar, se reduce, en proporción a su valor contable, el del resto de activos de la unidad generadora de efectivo, hasta el límite del mayor valor entre los siguientes: su valor razonable menos los costes de venta, su valor en uso y cero.

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

5.6. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Arrendamiento operativo-

El Grupo actúa como arrendatario

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

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

5.7. Instrumentos financieros

Activos Financieros-

Los activos financieros que posee el grupo se clasifican en las siguientes categorías:

- a. Activos financieros a coste amortizado: incluye activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, para los que el Grupo mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo 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
 - ii) Créditos por operaciones no comerciales: proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por el Grupo cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable.
- b. Activos financieros a coste: se incluyen en esta categoría las siguientes inversiones: a) Instrumentos de patrimonio de empresas del Grupo, multigrupo y asociadas; b) Instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacente a estas inversiones; c) activos financieros híbridos cuyo valor razonable no pueda estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado; d) aportaciones realizadas en contratos de cuentas en participación y similares; e) préstamos participativos con intereses de carácter contingente; f) activos financieros que deberían clasificarse en la siguiente categoría pero su valor razonable no puede estimarse de forma fiable.
 - c. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias: incluye los activos financieros mantenidos para negociar y aquellos activos financieros que no han sido clasificados en ninguna de las categorías anteriores. Asimismo, se incluyen en esta categoría los activos financieros que así designa opcionalmente el Grupo en el momento del reconocimiento inicial, que en caso contrario se habrían incluido en otra categoría, debido a que dicha designación elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría contable que surgiría en caso contrario.

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. No obstante, se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio los costes de transacción directamente atribuibles a los activos registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias se valoran a su valor razonable, registrándose en la cuenta de pérdidas y ganancias el resultado de las variaciones en dicho valor razonable.

Las inversiones clasificadas en la categoría c) anterior se valoran por su coste, minorado, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. Dichas correcciones se calculan como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, se toma en consideración el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo.

Deterioro

Al menos al cierre del ejercicio el Grupo realiza un test de deterioro para los activos financieros que no están registrados a su valor razonable. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro si el valor recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros. Cuando se produce, el registro de este deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio.

El Grupo da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como en ventas en firme de activos, cesiones de créditos comerciales en operaciones de "factoring" en las que la empresa no retiene ningún riesgo de crédito ni de interés o las titulaciones de activos financieros en las que la empresa cedente no retiene financiaciones subordinadas ni concede ningún tipo de garantía o asume algún otro tipo de riesgo.

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

Pasivos Financieros-

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

- a. Pasivos financieros a coste amortizado: son aquellos débitos y partidas a pagar que tiene el Grupo 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 préstamos o crédito recibidos por el Grupo.

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.

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

Los activos y pasivos se presentan separadamente en el balance y únicamente se presentan por su importe neto cuando el Grupo 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.

El Grupo 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 del Grupo, una vez deducidos todos sus pasivos.

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

Las acciones propias que adquiere el Grupo durante el ejercicio se registran, por el valor de la contraprestación entregada a cambio, directamente como menor valor del patrimonio neto. Los resultados derivados de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propio, se reconocen directamente en patrimonio neto, sin que en ningún caso se registre resultado alguno en la cuenta de pérdidas y ganancias.

5.8. Existencias

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

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

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

5.9. Impuestos sobre beneficios

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

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

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Estos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

(i) Reconocimiento de pasivos por impuesto diferido

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen en todos los casos excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial del fondo de comercio o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal;

Correspondan a diferencias relacionadas con inversiones en dependientes, asociadas y multigrupo y negocios conjuntos sobre las que el Grupo tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

(ii) Reconocimiento de activos por impuesto diferido

Los activos por impuesto diferido se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan bases imponibles positivas futuras suficientes para su compensación excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en dependientes y negocios conjuntos en la medida que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar bases imponibles futuras positivas para compensar las diferencias.

Salvo prueba en contrario, no se considera probable que el Grupo disponga de ganancias fiscales futuras cuando se prevea que su recuperación futura se va a producir en un plazo superior a los diez años contados desde la fecha de cierre del ejercicio, al margen de cuál sea la naturaleza del activo por impuesto diferido o en el caso de tratarse de créditos derivados de deducciones y otras ventajas fiscales pendientes de aplicar fiscalmente por insuficiencia de cuota, cuando habiéndose producido la actividad u obtenido el rendimiento que origine el derecho a la deducción o bonificación, existan dudas razonables sobre el cumplimiento de los requisitos para hacerlas efectivas.

El Grupo solo reconoce los activos por impuestos diferido derivados de pérdidas fiscales compensables, en la medida que sea probable que se vayan a obtener ganancias fiscales futuras que permitan compensarlos en un plazo no superior al establecido por la legislación fiscal aplicable, con el límite máximo de diez años, salvo prueba de que sea probable su recuperación en un plazo superior, cuando la legislación fiscal permita compensarlos en un plazo superior o no establezca límites temporales a su compensación.

Por el contrario se considera probable que el Grupo disponga de ganancias fiscales suficientes para recuperar los activos por impuesto diferido, siempre que existan diferencias temporarias imponibles en cuantía suficiente, relacionadas con la misma autoridad fiscal y referidas al mismo sujeto pasivo, cuya reversión se espere en el mismo ejercicio fiscal en el que se prevea reviertan las diferencias temporarias deducibles o en ejercicios en los que una pérdida fiscal, surgida por una diferencia temporal deducible, pueda ser compensada con ganancias anteriores o posteriores.

(iii) Valoración

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran por los tipos impositivos que vayan a ser de aplicación en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos que están vigentes o aprobados y pendientes de publicación y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Sociedad espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

(iv) Compensación y clasificación

El Grupo sólo compensa los activos y pasivos por impuesto diferido si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se reconocen en balance de situación abreviado como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Asimismo, a nivel consolidado se consideran también las diferencias que puedan existir entre el valor consolidado de una participada y su base fiscal. En general estas diferencias surgen de los resultados acumulados generados desde la fecha de adquisición de la participada, de deducciones fiscales asociadas a la inversión y de la diferencia de conversión, en el caso de las participadas con moneda funcional distinta del euro. Se reconocen los activos y pasivos por impuestos diferidos originados por estas diferencias salvo que, en el caso de diferencias imponibles, la inversora pueda controlar el momento de reversión de la diferencia y además es probable que tal diferencia no revierta en un futuro previsible, y en el caso de las diferencias deducibles, si se espera que dicha diferencia no revierta en un futuro previsible y no sea probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras en cuantía suficiente.



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

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

Una vez concedido por las autoridades competentes el régimen de consolidación fiscal del Impuesto sobre Sociedades regulado en el Capítulo VI, Título VII de la ley del impuesto sobre sociedades, desde fecha 1 de enero de 2022, es de aplicación dicho régimen de consolidación fiscal, teniendo la Sociedad Dominante la consideración de entidad dominante del grupo fiscal con número de Grupo 243/22. Las entidades que conforman el citado grupo de tributación consolidada son: Aproop Telecom, S.L., Electrónica de So i Telecomunicació, S.L., Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., Parlem Ventures, S.L. y Parlem Atenció, S.L.

5.10. Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Dichos ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos descuentos e impuestos.

Las diferentes actividades que conforman los ingresos por prestación de servicios del Grupo están organizadas y administradas separadamente atendiendo a la naturaleza de los principales servicios prestados:

- Servicios de comunicaciones móviles Residencial: Suministro del tráfico móvil para servicios de telefonía (voz), mensajes y el acceso a internet, principalmente, para su comercialización a hogares y particulares.
- Servicios de comunicaciones móviles Empresas: Suministro del tráfico móvil para servicios de telefonía (voz), mensajes y el acceso a internet, principalmente, para su comercialización a empresas.
- Instalación, reparación y adecuación de placas fotovoltaicas así como servicios de consultoría energética y de telecomunicaciones.

El reconocimiento de los ingresos por ventas 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 intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos, cuando se declara el derecho del accionista a recibirlos. En cualquier caso, los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los costes incrementales que son directamente atribuibles a la obtención y actividades de retención de contratos convergentes y no convergentes con clientes y que pueden ser identificados individualmente y valorados de forma fiable, y sobre los cuales se considera probable la recuperación de los desembolsos realizados y se espera que se vayan a recuperar durante un plazo superior a doce meses, son reconocidos como un activo en el momento inicial bajo el epígrafe "Periodificaciones a corto plazo" y se imputan al Estado de resultado global consolidado como "Otros gastos de explotación" durante la vida del contrato del cliente.

El Grupo ha identificado como costes de obtención de contrato y de actividades de retención las comisiones pagadas a los distribuidores y a las diferentes plataformas de venta por la firma de contratos con clientes.

El Grupo imputa a resultados consolidados los costes de una forma sistémica que es coherente con la transferencia a los clientes de los bienes o servicios con los que están relacionados. Asimismo, el Grupo mantiene actualizada



la imputación a resultados para reflejar los cambios significativos en el calendario esperado de transferencia a los clientes de los bienes o servicios con los que están relacionados los costes.

Durante el ejercicio 2022, el Grupo ha realizado un análisis sobre el periodo medio que existe entre el pago de una comisión por la obtención de un nuevo contrato y el momento en el que se produce un evento de retención que genere una nueva comisión, evento que lleva asociado la firma de un nuevo contrato o la modificación sustancial de las condiciones contractuales del cliente, determinando un periodo de amortización de 48 meses (48 meses en el ejercicio 2021).

El Grupo reconoce una pérdida por deterioro de valor si el valor contable de los costes excede del importe residual de la contraprestación que el Grupo espera recibir a cambio de los bienes o servicios, menos los costes directamente vinculados a la entrega de los mismos que no han sido reconocidos como gasto.

5.11. Provisiones y contingencias

En la formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas, los Administradores de la Sociedad Dominante diferencian entre:

- a. Provisiones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.
- b. Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad del grupo.

Las Cuentas Anuales Consolidadas recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en las Cuentas Anuales Consolidadas, sino que se informa sobre los mismos en las notas explicativas, en la medida en que no sean considerados como remotos.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, se registra como activo, excepto en el caso de que exista un vínculo legal por el que se haya exteriorizado parte del riesgo, y en virtud del cual el Grupo no esté obligado a responder; en esta situación, la compensación se tendrá en cuenta para estimar el importe por el que, en su caso, figurará la correspondiente provisión.

5.12 Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación vigente, el grupo está obligado al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Por tanto, las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto en el ejercicio en el que se adopta la decisión del despido. En las Cuentas Anuales Consolidadas adjuntas no se ha registrado provisión alguna por este concepto, ya que no están previstas situaciones de esta naturaleza.

5.13. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad del grupo, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura.

La actividad del Grupo, por su naturaleza no tiene un impacto medioambiental significativo.

5.14. Pagos basados en acciones

El Grupo reconoce, por un lado, los bienes y servicios recibidos como un activo o como un gasto, atendiendo a su naturaleza, en el momento de su obtención y, por otro, el correspondiente incremento en el patrimonio neto, si la transacción se liquida con instrumentos de patrimonio, o el correspondiente pasivo si la transacción se liquida con un importe que esté basado en el valor de los instrumentos de patrimonio.

En el caso de transacciones que se liquiden con instrumentos de patrimonio, tanto los servicios prestados como el incremento en el patrimonio neto se valoran por el valor razonable de los instrumentos de patrimonio cedidos, referido a la fecha del acuerdo de concesión. Si por el contrario se liquidan en efectivo, los bienes y servicios recibidos y el correspondiente pasivo se reconocen al valor razonable de éste último, referido a la fecha en la que se cumplen los requisitos para su reconocimiento.

Los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que el plan de retribución que se detalla en la Nota 12.8 se liquidarán en acciones por lo que el registro del gasto del ejercicio 2022, en su caso, se registra con abono a cuentas del patrimonio neto. Véase Nota 12.8.

5.15. Subvenciones, donaciones y legados

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

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

Por otra parte, las subvenciones, donaciones y legados recibidos de los socios o propietarios no constituyen ingresos, debiendo registrarse directamente en los fondos propios, independientemente del tipo de subvención del que se trate, siempre y cuando no sea reintegrable.

5.16. Negocios conjuntos

El Grupo contabiliza sus inversiones en Uniones Temporales de Empresas (UTEs) registrando en su balance la parte proporcional que le corresponde, en función de su porcentaje de participación, de los activos controlados conjuntamente y de los pasivos incurridos conjuntamente.

Asimismo, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias la parte que le corresponde de los ingresos generados y de los gastos incurridos por el negocio conjunto. Igualmente, en el estado de cambios en el patrimonio neto y en el estado de flujos de efectivo se integra la parte proporcional de los importes de las partidas del negocio conjunto que le corresponden.

5.17. Transacciones con vinculadas

El Grupo realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. Los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

5.18. Partidas corrientes y no corrientes

Se consideran activos corrientes aquellos vinculados al ciclo normal de explotación que con carácter general se considera de un año, también aquellos otros activos cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el corto plazo desde la fecha de cierre del ejercicio, los activos financieros mantenidos para negociar, con la excepción de los derivados financieros cuyo plazo de liquidación sea superior al año y el efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Los activos que no cumplen estos requisitos se califican como no corrientes.

Del mismo modo, son pasivos corrientes los vinculados al ciclo normal de explotación, los pasivos financieros mantenidos para negociar, con la excepción de los derivados financieros cuyo plazo de liquidación sea superior al año y en general todas las obligaciones cuya vencimiento o extinción se producirá en el corto plazo. En caso contrario, se clasifican como no corrientes.

5.19. Acciones propias

Tal y como se detalla en la Nota 12.5, los Administradores de la Sociedad Dominante gozan de facultades para la adquisición y enajenación de acciones propias de forma derivativa, otorgadas mediante la aprobación de la Junta General de Accionistas de fecha 28 de abril de 2021. En este sentido, los desembolsos realizados para la adquisición de acciones propias realizadas por la Sociedad Dominante son registrados con contrapartida en el epígrafe Acciones propias, minorando el Patrimonio Neto.

Asimismo, el Grupo registra los resultados generados por las operaciones con dichas acciones propias, registrando la correspondiente ganancia o pérdida asociada a la operación en el epígrafe de Otras Reservas.

6. Aspectos derivados de la asignación definitiva del precio de compra de las combinaciones de negocio del ejercicio 2021

Conforme a lo exigido en la normativa contable, la información contenida en estas cuentas anuales consolidadas se presenta a efectos comparativos con la información a 31 de diciembre de 2021. En este sentido, la información financiera comparativa correspondiente al ejercicio 2021 ha sido reexpresada, como consecuencia de la asignación definitiva del precio de compra de las combinaciones de negocio que al término del ejercicio 2021 fueron consideradas provisionales.

A continuación, se muestra la conciliación de las cifras principales del balance de situación consolidado obtenido antes y después de la asignación definitiva del precio de compra para las adquisiciones mencionadas anteriormente. El estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada y el estado de flujos de efectivo consolidado del Grupo correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021, no han sido reexpresados por considerar los Administradores de la Sociedad Dominante que no existen impactos significativos en los mismos surgidos de dicha asignación definitiva.

Balance de situación consolidado al 31 de diciembre de 2021

	31 de diciembre de 2021 Aprobado	Efecto de la Reexpresión (Nota 7)	31 de diciembre de 2021 Reexpresado
Activo no corriente:	27.085.141	138.895	27.224.036
Inmovilizado Intangible-	22.549.112	140.050	22.689.162
Fondo de comercio de consolidación	6.706.044	(130.171)	6.575.873
Otro inmovilizado intangible	15.843.068	270.221	16.113.289
Inmovilizado Material-	1.694.601	-	1.694.601
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	1.694.601	-	1.694.601
Inversiones financieras a largo plazo	626.040	-	626.040
Activos por impuesto diferido	2.215.388	(1.155)	2.214.233
Activo corriente:	11.481.317	(60.975)	11.420.342
Existencias	63.258	-	63.258
Deudores comerciales	4.218.763	(60.975)	4.157.789
Inversiones financieras a corto plazo	1.000	-	1.000
Periodificaciones a corto plazo	747.514	-	747.514
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	6.450.781	-	6.450.781
Patrimonio Neto	13.290.900	-	13.290.900
Fondos Propios	13.152.115	-	13.152.115
Capital escriturado	160.891	-	160.891
Prima de emisión	15.705.953	-	15.705.953
Reservas	1.641.256	-	1.641.256
Resultados negativos de ejercicios anteriores	(562.455)	-	(562.455)
(Acciones y participaciones de la Sociedad Dominante)	(594.393)	-	(594.393)
Resultado del ejercicio atribuido a la Sociedad Dominante	(3.589.376)	-	(3.589.376)
Otros instrumentos de patrimonio	390.239	-	390.239
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	138.785	-	138.785
Pasivo no corriente:	12.354.093	67.555	12.421.648
Deudas a largo plazo:	11.195.034	-	11.195.034
Obligaciones y otros valores negociables con empresas vinculadas	3.048.764	-	3.048.764
Deudas con entidades de crédito	2.677.049	-	2.677.049
Deudas con empresas vinculadas	5.210.507	-	5.210.507
Otros pasivos financieros	258.714	-	258.714
Pasivos por impuesto diferido	1.159.059	67.555	1.226.614
Pasivo corriente:	12.921.465	10.365	12.931.830
Deudas a corto plazo:	6.715.669	-	6.715.669
Deudas con entidades de crédito	627.690	-	627.690
Deudas con empresas vinculadas	2.416.283	-	2.416.283
Otros pasivos financieros	3.671.696	-	3.671.696
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	6.146.474	10.365	6.156.839
Periodificaciones a corto plazo	59.322	-	59.322



7. Combinaciones de negocios

Ejercicio 2022

Infoself Sistemas, S.L.

Con fecha 21 de marzo de 2022, la Sociedad Dominante ha adquirido el control de la sociedad Infoself Sistemas, S.L. (la "Adquisición Infoself"), una compañía dedicada, principalmente, al sector de la informática y las telecomunicaciones ubicada en Cataluña, mediante la adquisición del 100% de sus participaciones sociales (Véase Nota 2).

El valor razonable de la contraprestación transferida en la combinación de negocios ha ascendido a 3.888.905 euros.

Dicho importe se desglosa del siguiente modo:

	Euros
Efectivo	2.798.336
Pago en acciones de la Sociedad Dominante	1.090.569
Total contraprestación transferida	3.888.905

Tal y como se establece en el contrato de compraventa de Infoself Sistemas, S.L., la contraprestación acordada ha correspondido a un pago fijo de 2.500.000 euros que han sido abonados en efectivo en la misma fecha en la que se ha formalizado el acuerdo, así como a un precio en acciones fijado en 250.000 euros. Asimismo, un total de 150.000 euros han sido abonados al contado en la fecha de cierre del acuerdo de compraventa.

Por otro lado, la contraprestación acordada ha incluido un precio variable correspondiente al 32,11% de siete veces el EBITDA de cierre del subgrupo Infoself, precio variable cuantificado en 988.905 euros, de los cuales, un 15% ha sido abonado en la misma fecha en la que se ha formalizado el acuerdo, por importe de 148.336 euros, mientras que el 85% restante debía ser liquidado mediante la entrega de acciones equivalentes por importe de 840.569 euros.

En este sentido, la entrega de dichas acciones de la Sociedad Dominante por un importe equivalente total de 1.090.569 euros ha sido efectuada en fecha 15 de diciembre del 2022 mediante la suscripción por parte de los vendedores en ejecución de la ampliación de capital por compensación de créditos descrita en la Nota 12.1.

Tal y como se describe en la Nota 2, a la fecha de la combinación de negocios, Infoself Sistemas, S.L. ostentaba una participación del 100% de las participaciones sociales de New Project Networking, S.L., que a su vez, mantenía el 100% de las participaciones sociales de Mouselab, S.L. conformando las tres sociedades el "Subgrupo Infoself". En este sentido, con fecha 19 de diciembre del 2022, la Sociedad Dominante, actuando en su condición de Socio Único de Infoself Sistemas, S.L. ha aprobado el proyecto de fusión por absorción entre New Project Networking, S.L. como sociedad absorbente y Mouselab, S.L. como sociedad absorbida, así como el proyecto de fusión por absorción entre Infoself Sistemas, S.L. como sociedad absorbente y New Project Networking, S.L. como sociedad absorbida, todo ello con el objetivo de simplificar la estructura societaria del Grupo y alcanzar una mayor eficiencia en su gestión.

El desglose de los activos netos adquiridos y el fondo de comercio generado por la Adquisición de Infoself en la fecha de cierre de la operación es el siguiente:

	Euros
Precio total de adquisición	3.888.905
Activos netos adquiridos	478.768
Fondo de comercio resultante	3.410.137

El valor razonable de dichos activos netos adquiridos se detalla a continuación desglosado por epígrafe, de acuerdo al valor en libros que se presentaba a la fecha de transacción, así como a la revalorización identificada:

	Valor en libros	Revalorización	Valor Razonable
Activo no corriente:	235.702	1.311.016	1.546.718
Inmovilizado Intangible	-	1.311.016	1.311.016
Inmovilizado Material	217.489	-	217.489
Activos financieros a largo plazo	18.213	-	18.213
Activo corriente:	1.756.444	-	1.756.444
Existencias	50.778	-	50.778
Deudores comerciales	911.330	-	911.330
Otros activos a corto plazo	2.959	-	2.959
Periodificaciones	54.467	-	54.467
Tesorería	736.910	-	736.910
Pasivo no corriente:	(1.368.611)	(327.754)	(1.696.365)
Deudas financieras	(1.368.611)	-	(1.368.611)
Pasivos por impuesto diferido	-	(327.754)	(327.754)
Pasivo corriente:	(1.128.029)	-	(1.128.029)
Deudas financieras	(219.701)	-	(219.701)
Proveedores y acreedores varios	(740.931)	-	(740.931)
Otros pasivos a corto plazo	(167.397)	-	(167.399)
Activos netos adquiridos	(504.494)	983.262	478.768

La revalorización registrada durante el proceso de identificación del valor razonable asociada a los activos y pasivos adquiridos, de acuerdo al método de adquisición descrito en la Nota 5.2, ha correspondido, por un lado, a las relaciones con clientes mantenidas por la sociedad adquirida y de las que se espera que el Grupo pueda obtener flujos de caja a lo largo de los próximos ejercicios. Dichas relaciones con clientes han sido reconocidas en el epígrafe de inmovilizado intangible del balance de situación consolidado a fecha de transacción por un importe neto de efecto fiscal de 506.136 euros y la vida útil de las mismas ha sido estimada en 10 años. Por otro lado, el valor de la marca asociada a Infoself y los derechos de la cual han pasado a ser ostentados por el Grupo, ha sido reconocido en el epígrafe de inmovilizado intangible del balance de situación consolidado adjunto a fecha de transacción por un importe neto de efecto fiscal de 477.126 euros, estimándose una vida útil para la misma de 12 años.

Habida cuenta de la fecha en la que se ha concluido la Adquisición de Infoself, el Grupo ha culminado el proceso de asignación del fondo de comercio resultante a las unidades generadoras de efectivo identificadas y el valor razonable de los activos y pasivos adquiridos en la fecha de adquisición, mediante su valoración por medio del análisis del descuento de los flujos de efectivo generados por los activos identificados.

Los ingresos y el resultado imputables a la combinación desde la fecha de adquisición hasta la fecha de cierre del ejercicio 2022 son los siguientes:

	Euros
Importe neto de la cifra de negocios	3.246.431
Resultado del ejercicio	(353.161)

Si la combinación de negocios anteriormente mencionada se hubiera realizado al comienzo del ejercicio 2022, el importe de los ingresos y resultado del ejercicio de Infoself Sistemas, S.L. hubiera sido el siguiente:

	Euros
Importe neto de la cifra de negocios	4.611.064
Resultado del ejercicio	(329.379)

Los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que estas cifras "proforma" representan una razonable aproximación a lo que sería el desempeño anual de la nueva entidad combinada y un punto de referencia inicial para la comparación de ejercicios futuros.

Ecolium Energía, S.A.

Con fecha 25 de marzo de 2022, la Sociedad Dominante ha adquirido el control de la sociedad Ecolium Energía, S.A. (la "Adquisición Ecolium"), una empresa ubicada en Cataluña dedicada al sector de las energías renovables, mediante la adquisición del 100% de sus acciones (Véase Nota 2).

El valor razonable de la contraprestación transferida en la combinación de negocios ha ascendido a 1.350.000 euros. Dicho importe se desglosa del siguiente modo:

	Euros
Pago en acciones de la Sociedad Dominante	1.350.000
Total contraprestación transferida	1.350.000

Tal y como se establece en el contrato de compraventa de Ecolium Energía, S.A., la contraprestación acordada ha correspondido a la entrega de acciones de la Sociedad Dominante que equivalgan a 1.350.000 euros más un precio variable en función del EBITDA de la sociedad adquirida en el ejercicio 2022, que alcanzará como máximo los 500.000 euros, y que los Administradores de la Sociedad Dominante han determinado en 0 euros al cierre del ejercicio 2022, de acuerdo a sus mejores estimaciones. Atendiendo a la cotización de dichas acciones en la fecha de formalización del contrato, se ha determinado que el valor razonable de la contraprestación entregada no dista de la valoración contractual establecida.

El desglose de los activos netos adquiridos y el fondo de comercio generado por la Adquisición de Ecolium en la fecha de cierre de la operación es el siguiente:

	Euros
Precio total de adquisición	1.350.000
Activos netos adquiridos	901.897
Fondo de comercio resultante	448.103

El valor razonable de dichos activos netos adquiridos se detalla a continuación desglosado por epígrafe, de acuerdo al valor en libros que se presentaba a la fecha de transacción, así como a la revalorización identificada:

	Valor en libros	Revalorización	Valor Razonable
Activo no corriente:	247.651	354.635	602.286
Inmovilizado Intangible	15.629	354.635	370.264
Inmovilizado Material	225.389	-	225.389
Otros activos financieros	6.633	-	6.633
Activo corriente:	1.151.312	-	1.151.312
Existencias	485.706	-	485.706
Deudores comerciales	225.341	-	225.341
Otros activos a corto plazo	18.189	-	18.189
Tesorería	422.076	-	422.076
Pasivo no corriente:	(123.083)	(88.659)	(211.742)
Deudas financieras	(123.083)	-	(123.083)
Pasivos por impuesto diferido	-	(88.659)	(88.659)
Pasivo corriente:	(639.959)	-	(639.959)
Deudas financieras	(35.629)	-	(35.629)
Proveedores y acreedores varios	(381.630)	-	(381.630)
Otros pasivos a corto plazo	(222.700)	-	(222.449)
Activos netos adquiridos	635.921	265.976	901.897

La revalorización registrada durante el proceso de identificación del valor razonable asociada a los activos y pasivos adquiridos, de acuerdo al método de adquisición descrito en la Nota 5.2, ha correspondido, al valor de la marca asociada a Ecolium Energía, S.A., los derechos de la cual han pasado a ser ostentados por el Grupo, que ha registrado en el epígrafe de inmovilizado intangible del balance de situación consolidado adjunto a fecha de transacción un importe neto de efecto fiscal de 265.976 euros, estimándose una vida útil para la misma de 12 años.

Habida cuenta de la fecha en la que se ha concluido la Adquisición de Ecolium, el Grupo ha culminado el proceso de asignación del fondo de comercio resultante a las unidades generadoras de efectivo identificadas y el valor razonable de los activos y pasivos adquiridos en la fecha de adquisición, mediante su valoración por medio del análisis del descuento de los flujos de efectivo generados por los activos identificados.

Los ingresos y el resultado imputables a la combinación desde la fecha de adquisición hasta la fecha de cierre del ejercicio 2022 son los siguientes:

	Euros
Importe neto de la cifra de negocios	3.694.730
Resultado del ejercicio	(155.493)

Si la combinación de negocios anteriormente mencionada se hubiera realizado al comienzo del ejercicio 2022, el importe de los ingresos y resultado del ejercicio de Ecolium Energía, S.A. hubiera sido el siguiente:

	Euros
Importe neto de la cifra de negocios	4.361.661
Resultado del ejercicio	(272.963)

Los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que estas cifras “proforma” representan una razonable aproximación a lo que sería el desempeño anual de la nueva entidad combinada y un punto de referencia inicial para la comparación de ejercicios futuros.

Telecomunicacions Garrotxa, S.L. y Electrònica Joan, S.L.

Con fecha 12 de diciembre del 2022, la Sociedad Dominante adquirió el control de las sociedades Telecomunicacions Garrotxa, S.L. y Electrònica Joan, S.L. (la “Adquisición Xartic”), dos compañías ubicadas en Cataluña dedicadas al sector de las telecomunicaciones mediante la adquisición del 100% de sus participaciones sociales (Veáse Nota 2).

El valor razonable de la contraprestación transferida en la combinación de negocios ha ascendido a 6.772.100 euros, de los cuales 450.000 euros han sido destinados a la adquisición de Electrònica Joan, S.L. y 6.322.100 euros han sido destinados a la adquisición de Telecomunicacions Garrotxa, S.L.

Dicho importe se desglosa del siguiente modo:

	Euros
Efectivo	5.822.100
Pago en acciones de la Sociedad Dominante	950.000
Total contraprestación transferida	6.772.100

Tal y como se establece en el contrato de compraventa de Telecomunicacions Garrotxa, S.L. y de Electrònica Joan, S.L.U., la contraprestación acordada ha correspondido a un pago fijo de 2.615.000 euros que han sido liquidados en efectivo por la Sociedad Dominante en la fecha de cierre de la operación, mientras que una cantidad de 2.737.100 euros será liquidada en efectivo por la Sociedad Dominante el 31 de enero del 2023. Por su parte, una cantidad de 470.000 euros será liquidada en efectivo por la Sociedad Dominante una vez haya transcurrido un año de la fecha de cierre de la operación.

Por último, el resto del precio de compraventa, por un montante de 950.000 euros, será pagadero en acciones de la Sociedad Dominante en un periodo máximo de 12 meses a contar desde la fecha de formalización de la operación y atendiendo a la cotización de dichas acciones en la fecha de formalización del contrato, el valor razonable de la contraprestación acordada ha sido determinado en ese importe.

El desglose de los activos netos adquiridos y el fondo de comercio generado por la Adquisición de Xartic en la fecha de cierre de la operación es el siguiente:

	Euros
Precio total de adquisición	6.772.100
Activos netos adquiridos	4.952.547
Fondo de comercio resultante	1.819.553

El valor razonable de dichos activos netos adquiridos se detalla a continuación desglosado por epígrafe, de acuerdo al valor en libros que se presentaba a la fecha de transacción, así como a la revalorización identificada:

	Valor en libros	Revalorización	Valor Razonable
Activo no corriente:	519.156	5.529.260	6.048.416
Inmovilizado Intangible	3.834	2.632.318	2.636.152
Inmovilizado Material	512.959	2.896.942	3.409.901
Otros activos financieros	2.363	-	2.363
Activo corriente:	1.051.503	-	1.051.503
Existencias	138.743	-	138.743
Deudores comerciales	303.993	-	303.993
Otros activos a corto plazo	3.128	-	3.128
Tesorería	605.639	-	605.639
Pasivo no corriente:	(53.212)	(1.382.315)	(1.435.527)
Deudas financieras	(53.212)	-	(53.212)
Pasivos por impuesto diferido	-	(1.382.315)	(1.382.315)
Pasivo corriente:	(711.845)	-	(711.845)
Deudas financieras	(205.485)	-	(205.485)
Proveedores y acreedores varios	(506.360)	-	(506.360)
Activos netos adquiridos	805.602	4.146.945	4.952.547

La revalorización registrada durante el proceso de identificación del valor razonable asociada a los activos y pasivos adquiridos, de acuerdo al método de adquisición descrito en la Nota 5.2, ha correspondido, por un lado, a las relaciones con clientes mantenidas por la sociedad adquirida y de las que se espera que el Grupo pueda obtener flujos de caja a lo largo de los próximos ejercicios. Dichas relaciones con clientes han sido reconocidas en el epígrafe de inmovilizado intangible del balance de situación consolidado a fecha de transacción por un importe neto de efecto fiscal de 1.790.712 euros y la vida útil de las mismas ha sido estimada en 10 años. Por su parte, la sociedad adquirida es propietaria de una infraestructura de red de fibra óptica cuyos flujos operativos futuros, o en su caso, los ahorros en costes que permitan obtener mayores márgenes de contribución serán reconocidos por el Grupo desde la fecha de la combinación de negocios. Así, dicha infraestructura ha sido reconocida en el epígrafe de inmovilizado material del balance de situación consolidado adjunto a fecha de transacción por un importe neto de efecto fiscal de 2.172.706 euros, determinándose una vida útil de 20 años. Por último, el valor de la marca asociada a Xartic y los derechos de la cual han pasado a ser ostentados por el Grupo, ha sido reconocido en el epígrafe de inmovilizado intangible del balance de situación consolidado adjunto a fecha de transacción por un importe neto de efecto fiscal de 183.526 euros, estimándose una vida útil para la misma de 12 años.

Habida cuenta de la fecha en que se ha concluido la Adquisición de Xartic, el Grupo está en proceso de asignación del fondo de comercio resultante a las unidades generadoras de efectivo identificadas y el valor razonable de los activos y pasivos adquiridos en la fecha de adquisición, mediante su valoración por medio del análisis del descuento de los flujos de efectivo generados por los activos identificados, previendo, un plazo de un año desde la formalización de la operación correspondiente para completar el proceso de asignación de valor.

Los ingresos y el resultado imputables a la combinación desde la fecha de adquisición hasta la fecha de cierre del ejercicio 2022 son los siguientes:

	Euros
Importe neto de la cifra de negocios	319.669
Resultado del ejercicio	97.297

Si la combinación de negocios anteriormente mencionada se hubiera realizado al comienzo del ejercicio 2022, el importe de los ingresos y resultado del ejercicio de Telecomunicacions Garrotxa S.L. hubiera sido el siguiente:

	Euros
Importe neto de la cifra de negocios	4.412.635
Resultado del ejercicio	(133.974)

Los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que estas cifras "proforma" representan una razonable aproximación a lo que sería el desempeño anual de la nueva entidad combinada y un punto de referencia inicial para la comparación de ejercicios futuros.

Ejercicio 2021

Octel Telecom & Tech, S.L. (Actualmente Aproop Telecom, S.L.)

Con fecha 24 de marzo de 2021, la Sociedad Dominante adquirió el control de la sociedad Octel Telecom & Tech, S.L. (la "Adquisición Octel"), una operadora de telecomunicaciones ubicada en Valencia, mediante la adquisición del 100% de sus participaciones sociales (véase Nota 2).

El valor razonable de la contraprestación transferida en la combinación de negocios ascendió a 5.644.368 euros. Dicho importe se desglosa del siguiente modo:

	Euros
Efectivo	1.853.900
Pago aplazado	2.140.468
Pago en acciones de la Sociedad Dominante	1.650.000
Total contraprestación transferida	5.644.368

Tal y como se estableció en el contrato de compraventa de Octel Telecom & Tech, S.L., de la contraprestación transferida, 1.650.000 euros fueron abonados en efectivo en la misma fecha en la que se formalizó el acuerdo, mientras que un importe de 334.173 euros se abonó también en efectivo a lo largo del ejercicio 2021. Otra parte de la contraprestación acordada correspondiente a 1.650.000 euros consistió en la emisión a los vendedores de una participación en el capital social de la Sociedad Dominante. Dicha emisión se llevó a cabo en el ejercicio 2021 mediante una ampliación de capital compuesta de 58.345 acciones emitidas con un valor nominal de 0,10 euros cada una y una prima de emisión de 28,18 euros por acción, y fue aprobada por la Junta General de Accionistas de fecha 28 de abril de 2021, tal y como se describe en la Nota 12.1. El valor por el que fueron emitidas las acciones se hizo en referencia a su valor razonable a la fecha de la transacción.

Por último, el importe restante correspondió a una adenda al contrato de compraventa que estableció las condiciones de un "Precio Adicional Fijo", que ha sido ejecutado en efectivo a lo largo del ejercicio 2022, y por una cantidad total de 2.010.195 euros.

El desglose de los activos netos adquiridos y el fondo de comercio generado por la Adquisición de Octel en la fecha de cierre de la operación fue el siguiente:

	Euros
Precio total de adquisición	5.644.368
Activos netos adquiridos	1.376.566
Fondo de comercio resultante	4.267.802

El valor razonable de dichos activos netos adquiridos se detalla a continuación desglosado por epígrafe, de acuerdo al valor en libros que se presentaba a la fecha de transacción, así como a la revalorización identificada:

	Valor en libros	Revalorización	Valor Razonable
Activo no corriente:	62.310	1.704.750	1.767.060
Inmovilizado Intangible	21.570	1.704.750	1.726.320
Inmovilizado Material	40.740	-	40.740
Activo corriente:	440.151	-	440.151
Deudores comerciales	162.560	-	162.560
Otros activos a corto plazo	44.908	-	44.908
Tesorería	232.683	-	232.683
Pasivo no corriente:	(251.002)	(426.188)	(677.190)
Deudas financieras	(250.480)	-	(250.480)
Pasivos por impuesto diferido	(522)	(426.188)	(426.710)
Pasivo corriente:	(153.455)	-	(153.455)
Proveedores y acreedores varios	(62.942)	-	(62.942)
Otros pasivos a corto plazo	(90.513)	-	(90.513)
Activos netos adquiridos	98.004	1.278.562	1.376.566

La revalorización registrada durante el proceso de identificación del valor razonable asociada a los activos y pasivos adquiridos, de acuerdo al método de adquisición descrito en la Nota 5.2, correspondió, por un lado, a las relaciones con clientes mantenidas por la sociedad adquirida y de las que se espera que el Grupo pueda obtener flujos de caja a lo largo de los próximos ejercicios. Dichas relaciones con clientes fueron reconocidas en el balance de situación consolidado a fecha de transacción por un importe neto de efecto fiscal de 591.865 euros y la vida útil de las mismas fue establecida en 10 años. De igual forma, la tecnología propia desarrollada por la sociedad adquirida y cuyos flujos operativos futuros serán reconocidos por el Grupo, fue registrada a la fecha de transacción en el Activo no corriente, por un importe neto de efecto fiscal de 686.697 euros, determinándose una vida útil de 12 años.

Habida cuenta de la fecha en que se concluyó la Adquisición de Octel, el Grupo culminó el proceso de asignación del fondo de comercio resultante a las unidades generadoras de efectivo identificadas y el valor razonable de los activos y pasivos adquiridos en la fecha de adquisición, mediante su valoración por medio del análisis del descuento de los flujos de efectivo generados por los activos identificados.

Los ingresos y el resultado imputables a la combinación desde la fecha de adquisición hasta la fecha de cierre del ejercicio 2021 fueron los siguientes:

	Euros
Importe neto de la cifra de negocios	2.915.207
Resultado del ejercicio	(744.981)

Si la combinación de negocios anteriormente mencionada se hubiera realizado al comienzo del ejercicio 2021, el importe de los ingresos y resultado de dicho ejercicio de Aproop Telecom, S.L. hubiera sido el siguiente:

	Euros
Importe neto de la cifra de negocios	3.897.448
Resultado del ejercicio	(741.184)

Los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que estas cifras “proforma” representan una razonable aproximación a lo que sería el desempeño anual de la nueva entidad combinada y un punto de referencia inicial para la comparación de ejercicios futuros.

Electrónica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L.

Con fecha 7 de junio de 2021, la Sociedad Dominante adquirió el control de la sociedad Electrónica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L. (la “Adquisición Tecno-So”), una compañía de telecomunicaciones ubicada en Barcelona, mediante la adquisición del 100% de sus participaciones sociales (véase Nota 2).

El valor razonable de la contraprestación transferida en la combinación de negocios ascendió a 4.245.060 euros. Dicho importe se desglosa del siguiente modo:

	Euros
Efectivo	3.050.000
Pago aplazado	912.260
Pago en acciones de la Sociedad Dominante	282.800
Total contraprestación transferida	4.245.060

El precio de adquisición establecido contractualmente entre la Sociedad Dominante y la parte vendedora ascendió a 4.245.060 euros, de los cuales 3.050.000 euros fueron abonados en efectivo en la fecha de cierre del acuerdo. La cuantía de 500.000 euros registrada en el pasivo a corto plazo al cierre del ejercicio 2021 ha sido abonada en efectivo en la fecha en la que se ha cumplido el primer año de la combinación de negocios, tal y como establecía el contrato. Un total de 100.000 acciones fueron entregadas a la parte vendedora con fecha 8 de junio de 2021, con un contravalor a la fecha de la transacción de 282.800 euros.

Asimismo, tal y como se estableció en el contrato de compraventa, el Grupo abonó en efectivo la diferencia entre la caja existente en el momento de la adquisición en Tecno-So y 50.000 euros, un importe que ascendió a 412.260 euros.

El desglose de los activos netos adquiridos y el fondo de comercio generado por la Adquisición de Tecno-So en la fecha de cierre de la operación es el siguiente:

	Euros
Precio total de adquisición	4.245.060
Activos netos adquiridos	2.527.356
Fondo de comercio resultante	1.717.704



El valor razonable de dichos activos netos adquiridos se detalla a continuación desglosado por epígrafe, de acuerdo al valor en libros que se presentaba a la fecha de transacción, así como a la revalorización identificada:

	Valor en libros	Revalorización	Valor Razonable
Activo no corriente:	97.996	3.009.298	3.107.294
Inmovilizado Intangible	-	3.009.298	3.009.298
Inmovilizado Material	86.257	-	86.257
Activos por impuesto diferido	11.739	-	11.739
Activo corriente:	387.151	-	387.151
Deudores comerciales	11.235	-	11.235
Otros activos a corto plazo	18.339	-	18.339
Tesorería	357.577	-	357.577
Pasivo no corriente:	-	(752.324)	(752.324)
Pasivos por impuesto diferido	-	(752.324)	(752.324)
Pasivo corriente:	(214.765)	-	(214.765)
Proveedores y acreedores varios	(51.193)	-	(51.193)
Otros pasivos a corto plazo	(163.572)	-	(163.572)
Activos netos adquiridos	270.382	2.256.974	2.527.356

La revalorización registrada durante el proceso de identificación del valor razonable asociada a los activos y pasivos adquiridos, de acuerdo al método de adquisición descrito en la Nota 5.2, corresponde, por un lado, a las relaciones con clientes mantenidas por la sociedad adquirida y de las que se espera que el Grupo pueda obtener flujos de caja a lo largo de los próximos ejercicios. Dichas relaciones fueron reconocidas en el balance de situación consolidado a fecha de transacción por un importe neto de efecto fiscal de 1.248.337 euros y la vida útil de las mismas fue establecido en 10 años. De igual forma, la tecnología propia desarrollada por la sociedad adquirida y cuyos flujos operativos futuros serán reconocidos por el Grupo, fue reconocida a la fecha de transacción en el Activo no corriente, por un importe neto de efecto fiscal de 941.506 euros, determinándose una vida útil de 12 años. Por último, el valor de la marca asociada a Tecno-So y los derechos de la cual han pasado a ser ostentados por el Grupo, fue reconocido en el balance de situación consolidado a fecha de transacción por un importe neto de efecto fiscal de 67.131 euros, estimándose una vida útil para la misma de 12 años.

Habida cuenta de la fecha en que se ha concluido la Adquisición de Tecno-So, el Grupo culminó el proceso de asignación del fondo de comercio resultante a las unidades generadoras de efectivo identificadas y el valor razonable de los activos y pasivos adquiridos en la fecha de adquisición, mediante su valoración por medio del análisis del descuento de los flujos de efectivo generados por los activos identificados.

Los ingresos y el resultado imputables a la combinación desde la fecha de adquisición hasta la fecha de cierre del ejercicio 2021 son los siguientes:

	Euros
Importe neto de la cifra de negocios	680.526
Resultado del ejercicio	203.789



Si la combinación de negocios anteriormente mencionada se hubiera realizado al comienzo del ejercicio 2021, el importe de los ingresos y resultado de dicho ejercicio de Electrònica de So i Telecomunicació, S.L. hubiera sido el siguiente:

	Euros
Importe neto de la cifra de negocios	1.173.163
Resultado del ejercicio	145.695

Los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que estas cifras "proforma" representan una razonable aproximación a lo que sería el desempeño anual de la nueva entidad combinada y un punto de referencia inicial para la comparación de ejercicios futuros.

Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.

Con fecha 23 de diciembre de 2021, la Sociedad Dominante adquirió el control de la sociedad Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. (la "Adquisición Sonnet"), una empresa dedicada, principalmente, a la consultoría informática, mediante la adquisición del 100% de sus participaciones sociales (veáse Nota 2).

El valor razonable de la contraprestación transferida en la combinación de negocios ascendió a 925.000 euros. Dicho importe se desglosa del siguiente modo:

	Euros
Efectivo	815.000
Pago aplazado	50.000
Pago en acciones de la Sociedad Dominante	60.000
Total contraprestación transferida	925.000

Tal y como se estableció en el contrato de compraventa de Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., de la contraprestación transferida, 815.000 euros fueron abonados en efectivo en la misma fecha en la que se formalizó el acuerdo. La cuantía de 50.000 euros ha sido abonada en efectivo durante el ejercicio 2022 de acuerdo a las condiciones contractuales, mientras que la cuantía de 60.000 euros ha sido entregada mediante la suscripción de 9.348 acciones de la Sociedad Dominante en su ampliación de capital por compensación de créditos aprobada por la Junta General Extraordinaria de Accionistas en fecha 15 de diciembre del 2022, tal y como se describe en la Nota 12.1.

El desglose de los activos netos adquiridos y el fondo de comercio generado por la Adquisición de Tecno-So en la fecha de cierre de la operación fue el siguiente:

	Euros
Precio total de adquisición	925.000
Activos netos adquiridos	210.024
Fondo de comercio resultante	714.976



El valor razonable de dichos activos netos adquiridos se detalla a continuación desglosado por epígrafe, de acuerdo al valor en libros que se presentaba a la fecha de transacción, así como a la revalorización identificada:

	Valor en libros	Revalorización	Valor Razonable
Activo no corriente:	3.730	270.221	273.950
Inmovilizado Intangible	-	270.221	270.221
Inmovilizado Material	3.453	-	3.453
Activos por impuesto diferido	277	-	277
Activo corriente:	39.220	-	39.220
Deudores comerciales	24.269	-	24.269
Tesorería	14.951	-	14.951
Pasivo corriente:	-	(67.555)	67.555
Pasivos por impuesto diferido	-	(67.555)	67.555
Pasivo corriente:	(35.592)	-	(35.592)
Proveedores y acreedores varios	(23.397)	-	(23.397)
Otros pasivos a corto plazo	(12.195)	-	(12.195)
Activos netos adquiridos	7.358	202.666	210.024

La revalorización registrada durante el proceso de identificación del valor razonable asociada a los activos y pasivos adquiridos, de acuerdo al método de adquisición descrito en la Nota 5.2, corresponde a las relaciones con clientes mantenidas por la sociedad adquirida y de las que se espera que el Grupo pueda obtener flujos de caja a lo largo de los próximos ejercicios. Dichas relaciones fueron reconocidas en el balance de situación consolidado a fecha de transacción por un importe neto de efecto fiscal de 202.666 euros y la vida útil de las mismas fue establecida en 10 años.

Habida cuenta de la fecha en que se ha concluido la Adquisición de Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., el Grupo ha culminado el proceso de asignación del fondo de comercio resultante a las unidades generadoras de efectivo identificadas y el valor razonable de los activos y pasivos adquiridos en la fecha de adquisición, mediante su valoración por medio del análisis del descuento de los flujos de efectivo generados por los activos identificados.

Los ingresos y el resultado imputables a la combinación desde la fecha de adquisición hasta la fecha de cierre del ejercicio 2021 son los siguientes:

	Euros
Importe neto de la cifra de negocios	-
Resultado del ejercicio	-

Si la combinación de negocios anteriormente mencionada se hubiera realizado al comienzo del ejercicio 2021, el importe de los ingresos y resultado de dicho ejercicio de Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. hubiera sido el siguiente:

	Euros
Importe neto de la cifra de negocios	559.872
Resultado del ejercicio	(62.920)

Los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que estas cifras "proforma" representan una razonable aproximación a lo que sería el desempeño anual de la nueva entidad combinada y un punto de referencia inicial para la comparación de ejercicios futuros.



8. Inmovilizado Intangible

El movimiento habido entre los ejercicios 2022 y 2021 en las diferentes cuentas del epígrafe "Inmovilizado Intangible" ha sido el siguiente:

Ejercicio 2022

	Euros					
	Saldo inicial*	Variaciones del perímetro (Nota 7)	Entradas	Salidas	Trasposos	Saldo final
Coste:						
Propiedad industrial	147.300	15.229	4.100	(37.005)	-	129.624
Fondo de Comercio de consolidación (**)	7.077.219	5.677.793	-	-	-	12.755.012
Aplicaciones informáticas	1.853.935	11.881	1.027.685	-	341.452	3.234.953
Relaciones con clientes	2.723.824	3.062.463	-	-	-	5.786.287
Tecnología propia	2.170.937	-	-	(2.170.937)	-	-
Otro inmovilizado intangible	11.187.573	1.235.871	40.946	(925.396)	(341.452)	11.197.542
Total coste	25.160.788	10.003.237	1.072.731	(3.133.338)	-	33.103.418

(*) Saldos reexpresados (Nota 6)

(**) Contabilidad provisional (Nota 7)

	Euros				
	Saldo inicial*	Variaciones del perímetro (Nota 7)	Dotaciones	Salidas	Saldo final
Amortizaciones:					
Propiedad industrial	(62.034)	(5.329)	(35.829)	2.491	(100.701)
Fondo de Comercio de consolidación (**)	(501.346)	-	(1.016.765)	-	(1.518.111)
Aplicaciones informáticas	(827.444)	(2.683)	(617.369)	-	(1.447.496)
Relaciones con clientes	(155.792)	-	(342.893)	-	(498.685)
Tecnología propia	(118.602)	-	(90.456)	209.058	-
Otro inmovilizado intangible	(806.408)	-	(1.656.297)	925.396	(1.537.309)
Total amortización	(2.471.626)	(8.012)	(3.759.609)	1.136.945	(5.102.302)

(*) Saldos reexpresados (Nota 6)

(**) Contabilidad provisional (Nota 7)

	Euros		
	Saldo inicial	Dotaciones	Saldo final
Deterioro:			
Propiedad Industrial	-	(15.843)	(15.843)
Fondo de Comercio de consolidación	-	(3.034.042)	(3.034.042)
Aplicaciones informáticas	-	(181.517)	(181.517)
Total deterioro	-	(3.231.402)	(3.231.402)



	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmovilizado intangible:		
Coste	25.160.788	33.103.418
Amortizaciones	(2.471.626)	(5.102.302)
Deterioro	-	(3.231.402)
Total neto	22.689.162	24.769.714

Ejercicio 2021(*)

	Euros					
	Saldo inicial	Variaciones del perímetro (Nota 7)	Entradas	Traspasos	Salidas	Saldo final
Coste:						
Concesiones	38.740	-	-	-	(38.740)	-
Propiedad industrial	27.792	117.371	2.137	-	-	147.300
Fondo de Comercio de consolidación	357.792	6.719.427	-	-	-	7.077.219
Aplicaciones informáticas	820.482	5.638	1.043.658	(15.843)	-	1.853.935
Relaciones con clientes	-	2.723.824	-	-	-	2.723.824
Tecnología propia	-	2.170.937	-	-	-	2.170.937
Otro inmovilizado intangible	1.010.252	27.752	10.133.726	15.843	-	11.187.573
Total coste	2.255.058	11.764.949	11.179.521	-	(38.740)	25.160.788

(*) Cifras reexpresadas (Nota 6)

	Euros					
	Saldo inicial	Variaciones del perímetro (Nota 7)	Dotaciones	Traspasos	Salidas	Saldo final
Amortizaciones:						
Concesiones	(38.740)	-	-	-	38.740	-
Propiedad Industrial	(22.233)	(32.331)	(7.470)	-	-	(62.034)
Fondo de Comercio de consolidación	(35.779)	-	(465.567)	-	-	(501.346)
Aplicaciones informáticas	(543.804)	(78)	(299.312)	15.750	-	(827.444)
Relaciones con clientes	-	-	(155.792)	-	-	(155.792)
Tecnología propia	-	-	(118.602)	-	-	(118.602)
Otro inmovilizado intangible	(191.633)	(7.274)	(591.751)	(15.750)	-	(806.408)
Total amortización	(832.188)	(39.684)	(1.638.494)	-	38.740	(2.471.626)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmovilizado intangible:		
Coste	2.255.058	25.160.788
Amortizaciones	(832.189)	(2.471.626)
Total neto	1.422.869	22.689.162

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, el Grupo tenía elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2022
Propiedad Industrial	57.792	57.792
Aplicaciones informáticas	362.804	454.902
Otro inmovilizado intangible	676.502	-
Total	1.097.098	512.694

El detalle de los movimientos de los diferentes fondos de comercio de consolidación en los ejercicios 2022 y 2021, son los siguientes:

Ejercicio 2022	Euros				
	31/12/2021*	Altas	Amortización	Deterioro	31/12/2022
Lemon Telecom, S.L.	286.234	-	(35.779)	(250.455)	-
Aproop Telecom, S.L.	3.954.642	-	(433.183)	(2.410.817)	1.110.642
Electrònica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L.	1.620.021	-	(171.770)	(372.770)	1.075.481
Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.	714.976	-	(71.498)	-	643.478
Ecolium Energia, S.A.	-	448.103	(33.608)	-	414.495
Infoself Sistemas, S.L.	-	3.410.137	(255.764)	-	3.154.373
Subgrupo Xartic	-	1.819.553	(15.163)	-	1.804.390
Total	6.575.873	5.677.793	(1.016.765)	(3.034.042)	8.202.859

(*) Saldos reexpresados (Veáse Nota 6)

Ejercicio 2021*	Euros			
	31/12/2020	Altas	Amortización	31/12/2021
Lemon Telecom, S.L.	322.013	-	(35.779)	286.234
Octel Telecom & Tech, S.L.	-	4.286.747	(332.105)	3.954.642
Electrònica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L.	-	1.717.704	(97.683)	1.620.021
Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.	-	714.976	-	714.976
Total	322.013	6.719.427	(465.567)	6.575.873

(*) Saldos reexpresados (Veáse Nota 6)

Adicionalmente a los fondos de comercio de consolidación y a los activos intangibles surgidos de las combinaciones de negocio descritos en la Nota 7, durante el ejercicio 2022 el Grupo ha registrado como altas del ejercicio los trabajos realizados por personal propio en el desarrollo de aplicaciones informáticas y software operativo con el objetivo de optimizar y lograr una mayor eficiencia tanto en los procesos internos, como en los servicios proporcionados a los clientes. Dichos trabajos realizados por personal propio han ascendido en el ejercicio 2022 a 430.706 euros (520.809 euros en el ejercicio 2021), y cumplen con los requerimientos establecidos en la normativa vigente para ser reconocidos en el balance de situación, es decir, están específicamente individualizados por proyectos, su coste puede ser claramente establecido, existen motivos fundados para confiar en el éxito y culminación de los mismos y suponen un aumento en la rentabilidad económico-comercial de los activos en cuestión.

Del mismo modo, el Grupo ha contratado a terceros durante el ejercicio 2022 los derechos de uso de software y aplicaciones informáticas, así como trabajos de diseño y mejora de funciones de sistemas operativos en funcionamiento por un importe agregado de 596.979 euros (583.174 euros en el ejercicio 2021).

Por otro lado, el Grupo ha dado de baja en el presente ejercicio los activos intangibles de tecnología propia surgidos en las combinaciones de negocio del ejercicio 2021, cuyo valor neto contable ascendía a 1.961.879 euros, dada la enajenación de la infraestructura a la que estaban asociados, tal y como se detalla en la Nota 9.

Por su parte, durante el ejercicio 2021 y a través de su Sociedad Dominante, el Grupo llevó a cabo la formalización de un acuerdo de colaboración en la comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas en la modalidad de marca blanca con Xfera Móviles, S.A.U., consistente en la prestación de un servicio de IRU virtual y un derecho de uso en exclusividad traducido en activación de accesos G-PON para instalación de FTTH de huella Xfera Móviles, S.A.U. en más de 300.000 Unidades Inmobiliarias (UUII) en distintos municipios de Cataluña. Dicho acuerdo se formalizó considerando una duración de 10 años, con una posible prórroga por 10 años adicionales a potestad del Grupo, mediante el pago de un 'upfront fee' por importe de 5,5 euros por unidad inmobiliaria (Ver Nota 16.2)

Adicionalmente, el Grupo, mediante su filial Electrónica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L. adquirió en el mes de Octubre de 2021 una rama de actividad de Redpro24 S.L., consistente en 2.446 unidades inmobiliarias en la población de Gelida, 509 clientes entre las poblaciones de Gelida y Monistrol de Montserrat y 440 clientes de móvil. Dicha rama de actividad fue registrada en el ejercicio 2021 en la cuenta de Otro inmovilizado intangible por su coste de adquisición, correspondiente a 325.000 euros.

Deterioro

Tal y como se detalla en la Nota 5.5, al menos al cierre de cada ejercicio, el Grupo evalúa la existencia de indicios de deterioro en las distintas unidades generadoras de efectivo, en base al mayor entre el cálculo de su valor recuperable y su valor razonable.

En este sentido, al cierre del ejercicio 2022, el Grupo ha procedido a testear la recuperabilidad de sus activos operativos que llevaban más de un año en su cartera, mediante la proyección de los flujos de caja que se estima serán generados por dichos activos.

Las principales hipótesis consideradas por los Administradores de la Sociedad Dominante para la elaboración de dicho test de deterioro han sido las siguientes:

- Se han estimado los flujos de efectivo durante un periodo de 5 años y se ha asignado un valor terminal asumiendo una tasa de crecimiento del valor terminal "g" de cero a perpetuidad asociado a los activos operativos de cada una de las unidades generadoras de efectivo testeadas, entendidas como el grupo identificable de activos más pequeño capaz de generar entradas de efectivo independientes de los flujos derivados de otros grupos de activos.
- Para determinar dichos flujos de efectivo, se han efectuado las correspondientes proyecciones de ingresos y gastos según los siguientes criterios generales e hipótesis:
 - o La evolución de ingresos se ha calculado considerando las condiciones contractuales particulares de cada uno de los negocios, el crecimiento de la actividad experimentado en ejercicios anteriores, las perspectivas del sector donde opera cada previsions del índice de precios al consumo (IPC) en España para los periodos analizados, en un entorno prudente y dentro de las tendencias habituales del mercado.

Con el objetivo de alcanzar esta reducción del 'churn rate', los Administradores de la Sociedad Dominante han puesto en marcha medidas comerciales, estratégicas y de marketing que pretenden asemejar los procesos de negocio de Aproop a los del Grupo Parlem, estableciendo las mismas bases de modelo de negocio y de aportación de valor añadido al cliente.

- o La evolución de gastos operativos, por su parte, ha sido considerada atendiendo también a las evoluciones del índice de precios al consumo (IPC) en España, así como en función de la evolución proyectada de la actividad, incluyéndose los gastos asociados al lanzamiento de nuevas medidas comerciales, estratégicas y de marketing consideraras en el plan de negocio elaborado por los Administradores de la Sociedad Dominante.

- Asimismo, se ha considerado el impacto de los trabajos a realizar para el mantenimiento de las infraestructuras, para lo que se han utilizado las mejores estimaciones disponibles en base a la experiencia del Grupo y teniendo en cuenta la evolución de actividad proyectada.
- Por último, se han considerado las liquidaciones de impuestos oportunas en los flujos de caja estimados para cada periodo.

Al cierre del ejercicio 2022, basándose en la evolución del negocio de cada una de sus unidades generadoras de efectivo, los Administradores de la Sociedad Dominante han identificado potenciales indicios de deterioro en las unidades generadoras de efectivo correspondientes a Aproop Telecom S.L., Lemon Telecom, S.L., Electrónica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L. y Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., razón por la que han procedido a testear la recuperabilidad de sus activos operativos, de acuerdo a las proyecciones de flujos de caja reestimadas.

En relación a la evaluación de la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo de Lemon Telecom, S.L., en la que se encuentra asignado un fondo de comercio cuyo valor neto contable ascendía a 250.454 euros, ha llevado a los Administradores de la Sociedad Dominante a registrar un deterioro por su totalidad al cierre del ejercicio 2022. Asimismo, en dicha Unidad Generadora de Efectivo, se ha registrado un deterioro en los activos operativos por importe de 405.810 euros (197.360 euros de inmovilizado intangible, 9.217 euros de inmovilizado material y 199.233 euros de otros activos corrientes).

Por su parte, la aplicación de las hipótesis descritas para la unidad generadora de efectivo de Aproop Telecom, S.L. ha dado lugar a los siguientes parámetros clave en el test de deterioro:

- Se ha proyectado un aumento del promedio de ingresos por usuario (ARPU, por sus siglas en inglés) de alrededor de un 2,52% anual.
- Considerando el breve periodo transcurrido desde el lanzamiento de la marca Aproop!, los Administradores de la Sociedad Dominante, basándose en sus análisis de mercado, han estimado un progresivo crecimiento de la cartera de clientes, de alrededor de un 9% interanual en 2023 y un promedio del 5% interanual en el resto de ejercicios proyectados, que se sustenta, básicamente, en la reducción del 'churn rate' de la compañía, que ha sido proyectado alrededor de un 2% al cierre del ejercicio 2023, asemejándolo así al del resto del Grupo.

Con el objetivo de alcanzar esta reducción del 'churn rate', los Administradores de la Sociedad Dominante han puesto en marcha en el presente ejercicio medidas comerciales, estratégicas y de marketing que pretenden asemejar los procesos de negocio de Aproop a los del resto del Grupo Parlem, estableciendo las mismas bases de modelo de negocio y de aportación de valor añadido al cliente.

- El margen bruto estimado por los Administradores de la Sociedad Dominante se ha establecido alrededor del 45% en todos los ejercicios proyectados, ratio muy semejante a la obtenida por el negocio en el ejercicio 2022.
- Ha sido considerada una inversión media necesaria de 29 miles de euros anuales que permita la consecución de los objetivos de crecimiento anteriormente descritos.
- La tasa de descuento considerada a 31 de diciembre de 2022 ha sido establecida en un 7,65% (7,30% al término del ejercicio 2021).

Como resultado de las pruebas realizadas, se pone de manifiesto que la unidad generadora de efectivo de Aproop Telecom, S.L., en la que se encuentra asignado un fondo de comercio cuyo valor neto contable asciende a 3.511.459 euros al cierre del ejercicio 2022 (3.954.642 euros al término del ejercicio 2021) y unos activos operativos cuyo valor neto contable asciende a 3.945.951 euros (6.044.121 euros al término del ejercicio 2021), presenta un deterioro de 2.410.817 euros al cierre del ejercicio 2022, que ha sido registrado bajo el epígrafe Deterioro y resultados por enajenaciones y otros.



En este sentido, como parte del análisis del test de deterioro realizado por los Administradores de la Sociedad Dominante, ha sido contemplada una sensibilización de las principales hipótesis asumidas. En concreto:

- Sensibilidad en la tasa de descuento:

Deterioro en Euros			
-1,00%	-0,50%	0,50%	1,00%
(2.155.796)	(2.292.274)	(2.514.726)	(2.606.540)

- Sensibilidad en la tasa de crecimiento de ingresos:

Deterioro en Euros			
-1,00%	-0,50%	0,50%	1,00%
(2.817.822)	(2.622.529)	(2.199.105)	(2.003.812)

Por su parte, la aplicación de las hipótesis descritas anteriormente han sido consideradas de forma conjunta para los negocios de Electrónica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L. y de Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. atendiendo al hecho que los Administradores de la Sociedad Dominante han elaborado un proyecto común de fusión por absorción de ambas sociedades cuya aprobación se prevé durante el primer semestre del 2023, y a que dada su tipología de negocio, zona de influencia y administración conjunta, pueden ser consideradas una única unidad generadora de efectivo. Así los parámetros clave en el test de deterioro de dichas inversiones han sido los siguientes:

- De acuerdo a la tipología del negocio de las compañías, se ha estimado un crecimiento de los ingresos proporcional al crecimiento esperado de actividad del Grupo Parlem, asociado a un mayor uso de su infraestructura. En este sentido, se ha proyectado un crecimiento interanual promedio de ingresos del 12% para el ejercicio 2023 y un 9% para el resto de ejercicios proyectados.
- El margen bruto estimado por los Administradores de la Sociedad Dominante se ha establecido alrededor del 53% en todos los ejercicios proyectados.
- Ha sido considerada una inversión media necesaria de 10 miles de euros anuales que permita la consecución de los objetivos de crecimiento anteriormente descritos.
- La tasa de descuento considerada a 31 de diciembre de 2022 ha sido establecida en un 7,65% (7,30% al término del ejercicio 2021).

Como resultado de las pruebas de deterioro realizadas, se pone de manifiesto que la unidad generadora de efectivo de Electrónica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L., en la que se encuentra asignado un fondo de comercio cuyo valor neto contable asciende a 1.448.251 euros al cierre del ejercicio 2022 (1.620.021 euros al término del ejercicio 2021) y unos activos operativos que ascienden a 4.378.604 euros al cierre del ejercicio 2022 (5.014.575 euros al término del ejercicio 2021) presenta un deterioro de 372.770 euros al cierre del ejercicio 2022, que ha sido registrado bajo el epígrafe Deterioro y resultados por enajenaciones y otros.

En este sentido, como parte del análisis del test de deterioro realizado por los Administradores de la Sociedad Dominante, ha sido contemplada una sensibilización de las principales hipótesis asumidas. En concreto:

- Sensibilidad en la tasa de descuento:

Holgura (Deterioro) en Euros



-1,00%	-0,50%	0,50%	1,00%
(850.086)	(626.257)	(83.395)	249.973

- Sensibilidad en la tasa de crecimiento de ingresos:

Holgura (Deterioro) en Euros			
-1,00%	-0,50%	0,50%	1,00%
(776.395)	(574.582)	(170.958)	30.855

Por otro lado, al cierre del ejercicio 2022, el Grupo ha identificado potenciales indicios de deterioro en la unidad generadora de efectivo correspondiente al inmovilizado intangible asociado al acuerdo de colaboración en la comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas en la modalidad de marca blanca con Xfera Móviles, S.A.U. razón por la que ha procedido a testear la recuperabilidad de sus activos operativos, de acuerdo a las proyecciones de flujos de caja reestimadas.

Las principales hipótesis consideradas por los Administradores de la Sociedad Dominante para la elaboración de dicho test de deterioro han sido las siguientes:

- Se han estimado los flujos de efectivo durante los años de vida útil del activo, hasta el 31 de diciembre de 2031.
- Se han efectuado las correspondientes proyecciones de ingresos y gastos según los siguientes criterios generales e hipótesis:
 - o La evolución de ingresos se ha calculado considerando el precio establecido contractualmente para cada uno de los periodos. Asimismo, los Administradores de la Sociedad Dominante, basándose en sus análisis de mercado, han proyectado un progresivo crecimiento de la cartera de clientes, estimándose una penetración de mercado en los municipios afectos del 1,64% al término del ejercicio 2023 y que alcanza un máximo del 7,40% en el largo plazo, sustentado básicamente en una mayor captación de clientes en dichas zonas geográficas.

Con el objetivo de alcanzar este aumento en la captación de clientes, los Administradores de la Sociedad Dominante han puesto en marcha medidas comerciales, estratégicas y de marketing orientadas específicamente a las zonas de mayor interés para el Grupo.

- La tasa de crecimiento de ingresos presenta un promedio del 15% interanual en el periodo proyectado.
- Las proyecciones de flujos de efectivo obtenidas a partir de la proyección de ingresos y gastos realizada según los criterios antes señalados se han actualizado a la tasa de descuento resultante de añadir al coste del dinero a largo plazo, la prima de riesgo asignada al mercado español. El potencial impacto de los riesgos derivados del cambio climático descritos en la Nota 17 se ha tenido en cuenta en las proyecciones de las pruebas de deterioro, sin que existan efectos significativos. La tasa de descuento considerada a 31 de diciembre del 2022 ha sido establecida en un 7,65% (7,3% al término del ejercicio 2021).
- La tasa de descuento considerada a 31 de diciembre de 2022 ha sido establecida en un 7,65% (7,3% al término del ejercicio 2021).



Como resultado de las pruebas de deterioro realizadas, se pone de manifiesto que el inmovilizado intangible asociado al acuerdo de colaboración en la comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas en la modalidad de marca blanca con Xfera Móviles, S.A.U. cuyo valor neto contable asciende a 8.147.137 euros al 31 de diciembre de 2022 (9.105.470 euros al término del ejercicio 2021) es recuperable al cierre de ambos ejercicios, por lo que no existe la necesidad de dotar provisión alguna por deterioro.

La diferencia entre el valor neto contable de dicho inmovilizado intangible y el valor recuperable estimado por los Administradores de la Sociedad Dominante da lugar al cierre de las presentes Cuentas Anuales Consolidadas a una holgura de 432.641 euros en la recuperabilidad de la inversión (una holgura de 11.180.742 euros en la recuperabilidad de la inversión al cierre del ejercicio 2021). En este sentido, como parte del análisis del test de deterioro realizado por los Administradores de la Sociedad Dominante, ha sido contemplada una sensibilización de las principales hipótesis asumidas. En concreto:

- Sensibilidad en la tasa de descuento:

Holgura en Euros			
-1,00%	-0,50%	0,50%	1,00%
813.638	620.061	251.136	75.317

- Sensibilidad en la tasa de penetración del mercado:

Holgura (Deterioro) en Euros			
-1,00%	-0,50%	0,50%	1,00%
(444.612)	37.931	938.678	1.389.051

En resumen, el epígrafe de "Deterioro y resultados por enajenaciones y otros" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio 2022 recoge un beneficio de 2.016.662 euros obtenido de la enajenación de infraestructuras llevada a cabo por el Grupo y descrita en la Nota 9, un deterioro del fondo de comercio en las unidades generadoras de efectivo descritas anteriormente por importe de 3.034.042 euros y un deterioro de los activos operativos de la unidad generadora de efectivo de Lemon Telecom, S.L. por importe de 405.810 euros, así como otros deterioros de activos corrientes de sociedades del Grupo por importe de 77.615 euros.

9. Inmovilizado Material

El movimiento habido durante los ejercicios 2022 y 2021 en las diferentes cuentas del epígrafe "Inmovilizado Material" ha sido el siguiente:

Ejercicio 2022

	Euros				
	Saldo inicial	Variaciones del perímetro (Nota 7)	Entradas	Salidas	Saldo final
Coste:					
Terrenos y construcciones	-	49.310	-	-	49.310
Instalaciones técnicas	1.337.934	3.346.182	1.521.477	(1.678.999)	4.526.594
Otras instalaciones y mobiliario	538.417	114.541	150.272	(159.480)	643.750
Elementos de transporte	119.065	585.650	128.775	-	833.490
Equipos de proceso de información	740.707	192.299	249.838	-	1.182.844
Otro inmovilizado material	50.073	374.929	660	(39.984)	385.678
Total coste	2.786.196	4.662.911	2.051.022	(1.878.463)	7.621.666

	Euros				
	Saldo inicial	Variaciones del perímetro (Nota 7)	Dotaciones	Salidas	Saldo final
Amortización:					
Construcciones	-	(30.314)	(1.038)	-	(31.352)
Instalaciones técnicas	(518.096)	(30.855)	(106.792)	194.080	(461.663)
Otras instalaciones y mobiliario	(78.247)	(76.473)	(62.001)	135.602	(81.119)
Elementos de transporte	(79.770)	(206.161)	(65.504)	-	(351.435)
Equipos de proceso de información	(388.129)	(94.844)	(127.542)	-	(610.515)
Otro inmovilizado material	(27.353)	(371.485)	(931)	27.323	(372.446)
Total amortización	(1.091.595)	(810.132)	(363.808)	357.005	(1.908.530)

	Euros		
	Saldo inicial	Dotaciones	Saldo final
Deterioro:			
Otras instalaciones y mobiliario	-	(9.217)	(9.217)
Total amortización	-	(9.217)	(9.217)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmovilizado material:		
Coste	2.786.196	7.621.666
Amortizaciones	(1.091.595)	(1.908.530)
Deterioro	-	(9.217)
Total neto	1.694.601	5.703.919

Ejercicio 2021

	Euros				
	Saldo inicial	Variaciones del perímetro (Nota 7)	Entradas	Salidas	Saldo final
Coste:					
Instalaciones técnicas	277.709	208.027	856.886	(4.688)	1.337.934
Otras instalaciones y mobiliario	75.924	60.681	410.403	(8.591)	538.417
Elementos de transporte	28.703	85.331	19.533	(14.502)	119.065
Equipos de proceso de información	360.213	39.171	341.323	-	740.707
Otro inmovilizado material	-	42.301	9.896	(2.124)	50.073
Total coste	742.549	435.511	1.638.041	(29.905)	2.786.196

	Euros				
	Saldo inicial	Variaciones del perímetro (Nota 7)	Dotaciones	Trasposos	Saldo final
Amortizaciones:					
Instalaciones técnicas	(265.913)	(185.800)	(71.071)	4.688	(518.096)
Otras instalaciones y mobiliario	(42.965)	(13.579)	(30.294)	8.591	(78.247)
Elementos de transporte	(24.454)	(66.393)	(3.425)	14.502	(79.770)
Equipos de proceso de información	(229.682)	(19.417)	(139.030)	-	(388.129)
Otro inmovilizado material	-	(19.872)	(9.605)	2.124	(27.353)
Total amortización	(563.014)	(305.061)	(253.425)	29.905	(1.091.595)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmovilizado material:		
Coste	742.549	2.786.196
Amortizaciones	(563.014)	(1.091.595)
Total neto	179.535	1.694.601

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, el Grupo tenía elementos del inmovilizado material totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

Totalmente Amortizados	Euros	
	31/12/2021	31/12/2022
Instalaciones técnicas	270.017	252.419
Mobiliario	1.566	34.223
Equipos para proceso de información	92.187	157.758
Elementos de transporte	2.919	50.647
Otro inmovilizado material	-	368.962
Total	366.689	864.009

Adicionalmente a los activos materiales identificados en las combinaciones de negocio descritas en la Nota 7, las altas del ejercicio 2022 corresponden, principalmente, a las obras de adecuación y mejora realizadas por el Grupo en las tiendas dónde, actuando en régimen de arrendamiento operativo (Nota 10), comercializa sus productos y servicios. Dichos contratos de arrendamiento establecen periodos comprendidos entre 1 y 15 años, sin que se espere que existan problemas de renovación a la finalización de los mismos y en opinión de los Administradores de la Sociedad Dominante, los citados contratos de arrendamiento serán renovados a su vencimiento en condiciones de mercado, de modo que se permita la imputación de la amortización de los costes brutos del inmovilizado adquirido dentro del periodo de vida útil descrito en la Nota 5.4, sin que se produzcan efectos significativos en los casos en que se pueda producir un traslado.

Con fecha 20 de octubre del 2022, el Grupo recibió una oferta vinculante bajo la cual Laroda Connections, S.L., una filial de los fondos Inveready Health Tech & Energy Infraestructures I, F.C.R. e Inveready Health & Energy Infraestructures I, S.C.R., S.A. se comprometía a adquirir 44.904 unidades inmobiliarias operativas de red de fibra óptica del Grupo, valoradas a un promedio de 122,48€ la UU.II.

Por su parte, dicha oferta vinculante fue asociada a la formalización de dos acuerdos “*Master Services Agreement*” y “*Bitstream Agreement*” dónde se reflejaron los términos por los que las sociedades vendedoras se obligaban al uso en exclusiva de los activos enajenados por un periodo de 15 años, así como a unos pagos mínimos por uso de la infraestructura y a unos servicios de mantenimiento de la misma.

Con fecha 29 de noviembre de 2022, el Grupo, a través de las sociedades Electrónica de So i Telecomunicació, TecnoSo, S.L. y Aproop Telecom, S.L., ha enajenado instalaciones técnicas correspondientes a infraestructuras de red de fibra óptica por un importe agregado de 5.500.000 euros, tal y como se detalla en la Nota 16.1. El valor neto contable de dicho inmovilizado material en el momento de la enajenación ascendía a 1.521.458 euros y llevaba asociado una serie de activos intangibles correspondientes a Tecnología Propia que se identificaron en las ‘*Purchase Price Allocations*’ realizadas en el ejercicio 2021 cuyo valor neto contable dado de baja en el momento de la enajenación ascendía a 1.961.880 euros. Así, el beneficio procedente de enajenaciones del inmovilizado ha sido reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio 2022 bajo el epígrafe de “Deterioro y resultados por enajenaciones y otros”, por importe de 2.016.662 euros.

Al cierre del ejercicio 2022, el Grupo mantiene una cuenta a cobrar por dicha enajenación por importe de 2.655.000 euros, tal y como se detalla en la Nota 16.2.

Al cierre del ejercicio 2022 el Grupo no ha asumido ningún compromiso firme de compra de inmovilizado material.

La política del Grupo es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. En opinión de los Administradores de la Sociedad Dominante, al 31 de diciembre del 2022 no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos.

10. Arrendamientos

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 el Grupo tiene contratado con los arrendatarios las siguientes cuotas de arrendamiento mínimas, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente:

Arrendamientos operativos cuotas mínimas	Euros	
	Valor nominal	
	31/12/2022	31/12/2021
Menos de un año	299.059	291.265
Entre uno y cinco años	218.010	393.120
Total	517.069	684.385

El importe de las cuotas de arrendamientos operativos reconocidas respectivamente como gasto en los ejercicios 2022 y 2021 es de 851.114 euros y 359.610 euros.

En su posición de arrendatario, los contratos de arrendamiento operativo más significativos que mantiene el Grupo al término de los ejercicios 2022 y 2021 corresponden al alquiler de las oficinas corporativas y al alquiler de tiendas comerciales.

El Grupo no actúa como arrendador ni como subarrendador en ningún contrato.



11. Inversiones financieras (largo y corto plazo)

11.1 Inversiones financieras a largo plazo

El valor en libros de los epígrafes “Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar”, “Inversiones financieras a largo plazo” e “Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo y corto plazo” se clasifica a efectos de valoración en las siguientes categorías al cierre de los ejercicios 2022 y 2021:

Clases Categorías	Euros							
	Instrumentos Financieros a Largo Plazo				Instrumentos Financieros a Corto Plazo		Total	
	Instrumentos de Patrimonio		Créditos y Otros Activos Financieros		Créditos y Otros Activos Financieros			
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021*	31/12/2022	31/12/2021
Activos financieros a coste amortizado								
Deudores y otras cuentas a cobrar	-	-	-	-	9.180.239	4.157.789	9.180.239	4.157.789
Créditos a terceros	-	-	20.000	120.000	-	-	20.000	120.000
Otros	-	-	1.088.069	498.640	-	-	1.088.069	498.640
Activos financieros a coste								
Inversiones financieras	342.200	7.400	-	-	7.277	1.000	349.477	8.400
	342.200	7.400	1.108.069	618.640	9.187.516	4.158.789	10.637.785	4.784.829

Los servicios prestados a clientes durante el mes de diciembre de 2022 y cuyas facturas se encuentran pendientes de emitir por importe de 2.897.366 euros (2.073.627 euros a 31 de diciembre de 2021), los créditos con las Administraciones Públicas por importe de 1.544.489 euros (1.543.202 euros a 31 de diciembre de 2021), cuentas a cobrar de clientes por importe de 2.066.442 euros (442.824 euros a 31 de diciembre de 2021), las cuentas a cobrar con partes vinculadas descritas en la Nota 16.2 por importe de 2.655.000 euros y Otras cuentas a cobrar por importe de 16.942 euros (159.111 euros a 31 de diciembre de 2021) han sido registrados en el epígrafe de Deudores y otras cuentas a cobrar.

Por otro lado, en el epígrafe de “Otros activos financieros” se registran depósitos mantenidos en entidades financieras cuya liquidez presenta ciertas restricciones contractuales, por importe de 897.398 euros (268.216 euros a 31 de diciembre de 2021). El mismo epígrafe incluye los importes de las fianzas depositadas asociadas a los contratos de arrendamiento en los que el Grupo actúa como arrendatario y descritos en la Nota 10, por una cantidad total de 190.673 euros (145.390 euros a 31 de diciembre de 2021).

Por último, el epígrafe de “Inversiones financieras” recoge al cierre del ejercicio 2022 por un total de 342.200 euros (7.400 euros al cierre del ejercicio 2021) ciertos instrumentos de patrimonio ostentados por el Grupo, así como dos anticipos entregados durante el mes de diciembre del 2022 en relación a las combinaciones de negocio que han sido formalizadas de forma posterior al cierre del ejercicio y descritas en la Nota 23.

11.2 Correcciones por deterioro de valor originadas por el riesgo de crédito

Para cada clase de activos financieros, las variaciones derivadas de pérdidas por deterioro registradas son las siguientes:

Ejercicio 2022

Clases de Activos Financieros	Euros			
	Deterioro Acumulado al Inicio del Ejercicio	Deterioro Reconocido en el Ejercicio	Variaciones del perímetro	Deterioro Acumulado al Final del Ejercicio
Deudores comerciales	(627.690)	(258.446)	(67.738)	(953.874)

Ejercicio 2021

Clases de Activos Financieros	Euros		
	Deterioro Acumulado al Inicio del Ejercicio	Deterioro Reconocido en el Ejercicio	Deterioro Acumulado al Final del Ejercicio
Deudores comerciales	(367.513)	(260.177)	(627.690)

11.3 Información sobre naturaleza y nivel de riesgo de los instrumentos financieros

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

1. Riesgo de crédito

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

El riesgo de crédito del Grupo es atribuible principalmente a sus créditos comerciales con clientes. Los importes se reflejan en el balance de situación, neto de provisiones para insolvencias, estimadas por la Dirección del Grupo en función de la experiencia de ejercicios anteriores y de su valoración del entorno económico actual.

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

2. Riesgo de liquidez

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, el Grupo dispone de la tesorería que muestra su balance de situación consolidado, así como de las líneas crediticias y de financiación que se detallan en la Nota 13. En este sentido, cabe destacar que, las principales líneas y fuentes de financiación ofrecidas al Grupo son instrumentadas mediante uno de los accionistas o sus empresas vinculadas, tal y como se detalla en la Nota 16. Dicha situación provoca una cierta concentración y dependencia de dicho accionista o sus empresas vinculadas.

3. Riesgo de tipo de interés

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

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

4. Riesgo de impacto del cambio climático

El Grupo Parlem gestiona el riesgo de cambio climático mediante la aplicación de medidas que tengan como objetivo reducir sus efectos, como la priorización de las energías renovables, entre otras. Los Administradores de la Sociedad Dominante han estimado que, dada la actividad ordinaria del Grupo, el efecto del cambio climático en las presentes Cuentas Anuales Consolidadas no es significativo.

5. Concentración de proveedores

El Grupo Parlem gestiona el riesgo de concentración de proveedores mediante la aplicación de medidas que tengan como objetivo reducir sus efectos tales como la diversificación de proveedores, siempre que sea posible. En este sentido, los Administradores de la Sociedad Dominante han identificado un grado significativo de concentración de operaciones con el proveedor y empresa vinculada Xfera Móviles, S.A.U., tal y como se detalla en la Nota 16. Dadas las condiciones contractuales pactadas, así como las alternativas de mercado existentes, los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que dicha concentración no supone un riesgo financiero para el Grupo, así como tampoco sobre los precios fijados entre las partes, los cuales estiman que los mismos son de mercado.

12. Patrimonio neto consolidado y fondos propios

12.1 Capital Social de la Sociedad Dominante

Ejercicio 2022

Al cierre del ejercicio 2022 el capital social de la Sociedad Dominante asciende a 164.158,33 euros, representado por 16.415.833 acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una, todas ellas de la misma clase, totalmente suscritas y desembolsadas.

En este sentido, la Junta General de Accionistas de la Sociedad Dominante ha aprobado en fecha 15 de diciembre del 2022 una ampliación de capital por compensación de créditos por importe de 93,48 euros, mediante la emisión de 9.348 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 59.906,52 euros. La contrapartida de dicha ampliación de capital ha consistido en la compensación de los créditos ostentados por la parte vendedora en la Adquisición de Sonnet, tal y como se describe en las Notas 2 y 13.2.

En la misma fecha, la Junta General de Accionistas de la Sociedad Dominante ha aprobado una segunda ampliación de capital por compensación de créditos por importe de 2.064,34 euros mediante la emisión de 206.434 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 1.088.504,99 euros. La contrapartida de dicha ampliación de capital ha consistido en la compensación de los créditos ostentados por la parte vendedora en la Adquisición de Infoself, tal y como se describe en las Notas 2 y 13.2.

Por último, también en dicha fecha, la Junta General de Accionistas de la Sociedad Dominante ha aprobado una tercera ampliación de capital por compensación de créditos por importe de 1.109,28 euros mediante la emisión de 110.928 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 312.817,58 euros. La contrapartida de dicha ampliación de capital ha consistido en la compensación de los créditos que el Grupo mantenía en relación con la retribución de sus empleados mediante Phantom Shares, tal y como se describe en la Nota 12.6.

Ejercicio 2021

Al cierre del ejercicio 2021 el capital social de la Sociedad Dominante ascendía a 160.891,23 euros, representado 16.089.123 acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una, todas ellas de la misma clase, totalmente suscritas y desembolsadas.

En este sentido, la Junta General de Accionistas de la Sociedad Dominante aprobó en fecha 28 de abril de 2021 una ampliación de capital por importe de 5.835 euros consistente en la emisión de 58.345 nuevas acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 1.644.166 euros. El contravalor de dicha ampliación de capital consistió en la compensación de los créditos ostentados por la parte vendedora en la Adquisición de Aproop, tal y como se describe en la Nota 7.

Asimismo, la Junta General de Accionistas de la Sociedad Dominante aprobó en la misma fecha un desdoble del número de acciones en las que se dividía el capital social de la Sociedad Dominante, mediante la reducción del valor nominal unitario de cada acción de 0,10 euros a 0,01 euros, sin modificación de la cifra de capital social.

Por su parte, mediante las facultades delegadas por parte de la Junta General de Accionistas, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante aprobó en su reunión de fecha 15 de junio de 2021 una ampliación de capital por importe de 44.201 euros mediante la emisión y puesta en circulación de 4.420.114 nuevas acciones ordinarias de 0,01 euros de valor nominal cada una de ellas y con una prima de emisión por importe de 12.455.878 euros. Los gastos asociados a dicha ampliación de capital y reconocidos directamente en el patrimonio neto, minorando la prima de emisión y neteados de su efecto fiscal, fueron de 442.875 euros.

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 las sociedades con participación directa o indirecta igual o superior al 3% del capital social de la Sociedad Dominante son las siguientes:

Accionista	2022	2021
Inversors de Catalunya per les Telecomunicacions, S.L.	12,28%	12,28%
Afers Laietans, S.L.	11,88%	11,85%
Ona Capital Privat, SCR, S.A.	10,54%	10,54%
Evolvia, S.A.U.	5,66%	5,32%
Global Portfolio Investments, S.L.	5,51%	5,01%
Inveready Evergreen, SCR, S.A.	4,12%	4,12%

Desde el pasado 22 de junio de 2021, las acciones de la Sociedad Dominante están admitidas a cotización en el Mercado BME Growth, gozando todas ellas de iguales derechos políticos y económicos.

La Junta General de Accionistas, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 297.1.a de la Ley de Sociedades del Capital, aprobó en su reunión de fecha 15 de diciembre del 2022 delegar en el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante las facultades de ejecución de cuantas Ampliaciones de Capital sean necesarias a fin de atender las eventuales solicitudes de conversión de Bonos en el marco de las Emisiones descritas en la Nota 13.1 hasta el límite de 3.531.311 euros de capital social, esto es, hasta un límite de 1.247.830 nuevas acciones para la primera emisión, y hasta el límite de 3.561.334 euros, esto es, hasta un límite de 508.762 nuevas acciones para la segunda emisión.

Por su parte, la Junta General de Accionistas, aprobó en su reunión de fecha 28 de abril de 2021 delegar en el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante las facultades de ejecución de cuantas Ampliaciones de Capital sean necesarias a fin de atender las eventuales solicitudes de conversión de Bonos en el marco de la Emisión descrita en la Nota 11.2 hasta el límite de 3.602.025 euros de capital social, esto es, hasta un límite de 1.247.830 nuevas acciones.

12.2 Prima de emisión

La prima de emisión se ha originado como consecuencia de las sucesivas ampliaciones de capital realizadas durante los ejercicios 2021 y 2021 y asciende al 31 de diciembre del 2022 a 17.167.181 euros (15.705.953 euros al 31 de diciembre del 2021).

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, no existen restricciones de disponibilidad sobre la misma.

12.3 Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, la sociedad anónima debe destinar una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado. Salvo para la finalidad mencionada anteriormente, y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin.

Al cierre del ejercicio 2022, esta reserva se encontraba parcialmente constituida.

12.4 Reservas de consolidación

A continuación, se presenta el desglose por sociedad, de las reservas de consolidación al término de los ejercicios 2022 y 2021:

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Reservas de consolidación:		
Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions S.A. (por ajustes de consolidación atribuibles a la Sociedad Dominante)	-	-
Lemon Telecom, S.L.	(27.416)	(1.611)
Aproop Telecom, S.L.	(787.948)	-
Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L.	60.540	-
Total	(754.824)	(1.611)

12.5 Acciones propias

Al amparo de la autorización concedida por la Junta General de Accionistas, en su reunión del 28 de abril de 2021, el Grupo ha realizado diversas compras y enajenaciones de acciones propias de la Sociedad Dominante a lo largo del ejercicio 2022.

Al 31 de diciembre de 2022, la Sociedad Dominante posee 151.286 acciones propias, que suponen un 0,01% del total de las acciones que conforman el capital social, por un valor de 692.737 euros (594.393 euros al cierre del ejercicio 2021).

Con motivo de su cotización en el BME Growth, la Sociedad Dominante mantiene un contrato de liquidez con el Banc Sabadell para poder realizar operaciones de compraventa de acciones propias.

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 el Grupo mantiene acciones propias de la Sociedad Dominante de acuerdo con el siguiente detalle:

·31 de diciembre de 2022:

	Nº de Acciones	Valor Nominal (euros)	Precio Medio de Adquisición (euro/acción)	Euros		
				Coste Total de Adquisición	Precio Medio de Venta	Resultado por Operaciones
Acciones propias	151.286	0,01	4,57	2.113.575	4,61	(335.645)

31 de diciembre de 2021:

	Nº de Acciones	Valor Nominal (euros)	Precio Medio de Adquisición (euro/acción)	Euros		
				Coste Total de Adquisición	Precio Medio de Venta	Resultado por Operaciones
Acciones propias	83.667	0,01	3,56	594.393	4,54	448.927

A la fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales consolidadas, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante no ha tomado una decisión sobre el destino final previsto para las acciones propias.

12.6 Otros instrumentos de patrimonio

Este epígrafe incluye el impacto en patrimonio de los planes de retribución a los empleados SAR ("Shares Appreciation Rights", por sus siglas en inglés), aprobados por la Junta General de Accionistas de la Sociedad Dominante en su reunión de fecha 28 de abril de 2021, tal y como se detalla en la Nota 12.8.

Asimismo, dada la naturaleza de ciertas obligaciones asumidas por el Grupo en las combinaciones de negocio llevadas a cabo en el presente ejercicio, cuya liquidación será efectuada mediante la entrega de un número fijado de acciones, el Grupo ha registrado en el presente epígrafe un importe de 1.350.000 euros correspondiente a la Adquisición de Ecolium y un importe de 950.000 euros correspondiente a la Adquisición de Xartic.

Al cierre del ejercicio 2021 estaba el importe correspondiente a las Phantoms Shares (véase nota 12.8) que ha sido capitalizado durante el ejercicio 2022 (véase Nota 12.1).

12.7 Subvenciones

La información sobre las subvenciones recibidas por el Grupo, las cuales forman parte del patrimonio neto, así como de los resultados imputados a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada procedentes de las mismas, es la siguiente:

Ejercicio 2022

Organismo	Euros		
	Saldo inicial	Traspaso a resultados (neto de impuestos)	Saldo final
Con origen en la Sociedad Dominante:			
Uso de la tecnología 5G para el beneficio de los ciudadanos	138.785	(78.750)	60.035
Total	138.785	(78.750)	60.035

Ejercicio 2021

Organismo	Euros		
	Saldo inicial	Traspaso a resultados (neto de impuestos)	Saldo final
Con origen en la Sociedad Dominante:			
Uso de la tecnología 5G para el beneficio de los ciudadanos	187.535	(48.750)	138.785
Total	187.535	(48.750)	138.785

12.8 Plan de Retribución

Plan de Opciones sobre Phantom Shares

La Junta General de Accionistas de la Sociedad Dominante, celebrada el 28 de abril de 2021, aprobó un plan de retribución para los trabajadores y personal clave basado en la entrega de opciones sobre Phantom Shares, con el objetivo de proporcionar y facilitar la participación de los trabajadores y personal clave en el crecimiento del Grupo.

La Sociedad Dominante entregará a los beneficiarios a la fecha de concesión un número de opciones sobre un número determinado de *Phantom Shares* a un valor determinado, y se establecerá qué participación económica teórica sobre el Capital Social suponen dichas *Phantom Shares* con una limitación global máxima para todo el plan de un 5% del Capital Social de la Sociedad Dominante.

De acuerdo a los términos y condiciones contemplados en el Reglamento del Plan, la admisión de las acciones de la Sociedad Dominante a cotización en el BME Growth descrita en la Nota 11.1 supuso un evento de Liquidación Total del plan notificado por el Grupo a los beneficiarios a lo largo de los 30 días posteriores al evento. De este modo, y a pesar de que la previsión inicial era su liquidación en efectivo, los Administradores de la Sociedad Dominante han acordado ejecutar el derecho unilateral a convertir el pago al contado en entrega de acciones, que han sido liberadas a los beneficiarios mediante la ampliación de capital por compensación de créditos descrita en la Nota 11.1, por un importe total de 313.927 euros.

Plan de Derechos de Revalorización de Acciones

Con fecha 28 de abril de 2021, la Junta General Ordinaria de Accionistas de la Sociedad Dominante aprobó un Plan de Derechos de Revalorización de Acciones de la Sociedad Dominante, (SAR, por sus siglas en inglés) en favor del Consejero Delegado y de personal de alta dirección. Este plan persigue establecer un marco estable y a largo plazo en la retribución variable del equipo directivo y sus accionistas. El plan está estructurado mediante la entrega de hasta 665.130 derechos de revalorización, donde cada derecho se corresponde con el equivalente a

una acción multiplicada por la revalorización de la misma entre la fecha de aprobación del Plan y la fecha de concesión a cada beneficiario, con una revalorización máxima establecida en 14,14 euros. Al cierre del ejercicio 2022, la fecha de concesión de todos los beneficiarios del Plan de Derechos de Revalorización de Acciones de la Sociedad Dominante fue el 1 de Julio de 2021.

La liquidación del Plan está vinculada, entre otros factores, a la permanencia del beneficiario en el Grupo Parlem durante el periodo de vigencia del mismo, prevista hasta el 21 de junio de 2025, así como a la evolución de determinadas variables operativas del Grupo Parlem y al cumplimiento de determinados objetivos individualizados por beneficiario, liquidándose anticipadamente en determinadas circunstancias, básicamente, por el cambio de control en la Sociedad Dominante.

Tal y como establece la normativa vigente, en las transacciones con pagos basados en acciones que se cancelan mediante instrumentos de patrimonio, el Grupo valora tanto los servicios prestados como el incremento en el patrimonio neto por el valor razonable de los instrumentos de patrimonio cedidos, referido a la fecha del acuerdo de concesión, esto es, a 1 de julio de 2021. El método de valoración utilizado por el Grupo es el modelo Black-Scholes Merton (BSM). Al 31 de diciembre del 2022 el valor razonable de los servicios prestados se ha estimado en 193.150 euros para el ejercicio terminado en dicha fecha (76.312 euros para el ejercicio 2021), que han sido registrados con abono a Otros Instrumentos de Patrimonio.

Los principales indicadores utilizados en la valoración del Plan fueron los siguientes:

- Valor de admisión: 2,828 euros, correspondiente al valor de admisión a cotización de la acción de la Sociedad Dominante en el BME Growth
- Fecha de concesión: 1 de julio de 2021
- Precio de adquisición: 4,94 euros, correspondiente al precio de cotización de la acción de la Sociedad Dominante en el BME Growth a Fecha de concesión.
- Tipo libre de riesgo: -0,50%
- Volatilidad esperada: 40,00%

En el presente ejercicio 2022, tres nuevos empleados se han adherido al Plan de derechos de Revalorización de Acciones, con condiciones muy semejantes a las descritas anteriormente.

13. Deudas (largo y corto plazo)

El saldo de las cuentas del epígrafe "Deudas a largo plazo" y "Deudas a corto plazo" al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

Clases	Euros							
	Instrumentos Financieros a Largo Plazo		Instrumentos Financieros a Corto Plazo				Total	
	Deuda con terceros		Deuda con terceros		Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021*	31/12/2022	31/12/2021
Pasivos financieros a coste amortizado o coste:	20.075.644	11.195.034	6.079.585	6.715.669	10.561.234	6.156.839	36.716.463	24.067.542
	20.075.644	11.195.034	6.079.585	6.715.669	10.561.234	6.156.839	36.716.463	24.067.542

	Euros			
	31/12/2022		31/12/2021	
	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo
Obligaciones	-	8.963.644	-	3.048.764
Deudas con entidades de crédito	1.502.939	3.547.092	627.690	2.677.049
Deudas con empresas vinculadas (Nota 16.2)	-	6.952.689	2.416.283	5.210.507
Otros pasivos financieros	4.576.646	612.219	3.671.696	258.714
Total Deuda	6.079.585	20.075.644	6.715.669	11.195.034

13.1 Deudas a largo plazo

El detalle por vencimientos de las partidas que forman parte del epígrafe “Deudas a largo plazo” es el siguiente:

Ejercicio 2022

	Corriente	No corriente					Total No Corriente
		2024	2025	2026	2027	2028 y años posteriores	
Obligaciones y otros valores negociables	-	-	-	3.113.237	5.850.407	-	8.963.644
Deudas con entidades de crédito	1.502.939	1.223.489	1.124.398	569.308	430.102	199.795	3.547.092
Deudas financieras	1.502.939	1.223.489	1.124.398	3.682.545	6.280.509	199.795	12.510.736
Deudas con empresas vinculadas	-	4.322.198	2.630.491	-	-	-	6.952.689
Otros pasivos financieros	4.576.646	280.957	171.394	125.169	34.699	-	612.219
Otras Deudas	4.576.646	4.603.155	2.801.885	125.169	34.699	-	7.564.908
Total a 31 de diciembre de 2022	6.079.585	5.826.644	3.926.283	3.807.714	6.315.208	199.795	20.075.644

Ejercicio 2021

	Corriente	No corriente					Total No Corriente
		2023	2024	2025	2026	2027 y siguientes	
Obligaciones y otros valores negociables	-	-	-	-	3.048.764	-	3.048.764
Deudas con entidades de crédito	627.690	645.007	631.209	538.611	340.183	522.039	2.677.049
Deudas financieras	627.690	645.007	631.209	538.611	3.388.947	522.039	5.725.813
Deudas con empresas vinculadas	2.416.283	2.153.359	2.060.382	996.766	-	-	5.210.507
Otros pasivos financieros	3.671.696	122.004	122.009	14.701	-	-	258.714
Otras Deudas	6.087.979	2.275.363	2.182.391	1.011.467	-	-	5.469.221
Total a 31 de diciembre de 2021	6.715.669	2.920.370	2.813.600	1.550.078	3.388.947	522.039	11.195.034

Obligaciones y otros valores negociables

Durante el ejercicio 2022, el Grupo ha formalizado dos acuerdos marco de financiación con empresas vinculadas bajo los cuales se han establecido las condiciones para la suscripción de dos líneas de financiación puente con vencimiento el 31 de diciembre de 2022 por importe máximo de 3.000.000 euros cada una hasta la efectiva emisión de un máximo de 30 bonos senior sin garantías reales y convertibles en nuevas Acciones Ordinarias de la Sociedad Dominante. Dichas líneas de financiación puente fueron dispuestas con fecha 4 de agosto del 2022.

Así con fecha, 20 de diciembre del 2022, el Grupo tras haber procedido a la cancelación de la línea de financiación puente, ha hecho efectiva una Emisión de Obligaciones Convertibles por un importe nominal de 3.000.000 euros con vencimiento el 20 de septiembre del 2027 y con un tipo de interés nominal variable igual a la suma del Euribor a 3 meses más un margen del 3,50% anual, pagadero de forma trimestral. Adicionalmente al tipo de interés nominal, un tipo de interés del 3,49% anual es capitalizado al valor nominal de cada bono de forma trimestral.

Con fecha 20 de diciembre del 2022 la totalidad de los bonos emitidos han sido suscritos por empresas vinculadas al Grupo, otorgando cada uno de ellos el derecho a su titular a la conversión de dichos bonos en Acciones

Ordinarias de la Sociedad Dominante, opción que podrá ser ejercida por cada uno de los bonistas de forma individual a partir del transcurso de 18 meses desde la fecha de suscripción.

Por su parte, con fecha 20 de diciembre del 2022, el Grupo tras haber procedido a la cancelación de la línea de financiación puente, ha hecho efectiva una Emisión de Obligaciones Convertibles por un importe nominal de 3.000.000 euros con vencimiento el 20 de diciembre del 2027 y con un tipo de interés nominal variable igual a la suma del Euribor a 3 meses más un margen del 3,50% anual, pagadero de forma trimestral. Adicionalmente al tipo de interés nominal, un tipo de interés del 3,49% anual es capitalizado al valor nominal de cada bono de forma trimestral, y el importe agregado de intereses devengados en cada periodo no excederá el 7,30% anual.

Con fecha 20 de diciembre del 2022 la totalidad de los bonos emitidos han sido suscritos por empresas vinculadas al Grupo, otorgando cada uno de ellos el derecho a su titular a la conversión de dichos bonos en Acciones Ordinarias de la Sociedad Dominante, opción que podrá ser ejercida por cada uno de los bonistas de forma individual a partir del transcurso de 18 meses desde la fecha de suscripción.

Atendiendo a las condiciones contractuales de las dos Emisiones descritas, el Grupo ha asignado al componente de pasivo de los presentes instrumentos financieros compuestos el valor razonable de un pasivo similar que no lleve asociado el componente de patrimonio, y dado que no se ha identificado diferencia significativa alguna entre ambas valoraciones, no se ha registrado un componente de patrimonio.

Durante el ejercicio 2021, el Grupo formalizó un acuerdo marco de financiación con empresas vinculadas bajo el cual se establecieron las condiciones para la formalización de una Emisión de Obligaciones Convertibles por un importe nominal de 3.000.000 euros con vencimiento el 31 de diciembre de 2026 y con un tipo de interés nominal del 3,50% anual pagadero de forma trimestral. Adicionalmente al tipo de interés nominal, un tipo de interés del 3,49% anual es capitalizado al valor nominal de cada bono de forma trimestral, y el importe agregado de intereses devengados en cada periodo no excederá el 7,30% anual.

Con fecha 14 de julio de 2021, la totalidad de las obligaciones emitidas fueron suscritas por empresas vinculadas al Grupo, otorgando cada una de ellas el derecho a su titular a la conversión de dichas obligaciones en Acciones Ordinarias de la Sociedad Dominante.

Estos Derechos de Conversión sobre los bonos podrán ser ejercitados por los bonistas en los periodos y bajo las condiciones siguientes:

- Por acuerdo de la mayoría de los bonistas en cualquier momento a partir del transcurso de 18 meses desde la Fecha de Suscripción y hasta los 18 meses previos a la fecha de vencimiento.
- Cada uno de los bonistas, de forma individual, durante los 18 meses previos a la fecha de vencimiento.

Atendiendo a las condiciones contractuales de la Emisión, el Grupo asignó al componente de pasivo del presente instrumento financiero compuesto el valor razonable de un pasivo similar que no lleve asociado el componente de patrimonio, y dado que no se identificó diferencia significativa alguna entre ambas valoraciones, no se registró un componente de patrimonio.

Los Términos y Condiciones de dicha Emisión de Obligaciones Convertibles contemplan una serie de ratios financieras bajo los cuales la Sociedad Dominante se obliga a su cumplimiento. En este sentido, dichas ratios financieras que serán calculadas trimestralmente y cuyo incumplimiento durante dos periodos trimestrales consecutivos o en tres periodos trimestrales alternativos, sin ser subsanados dentro del plazo de 30 días naturales, otorgarán las siguientes facultades a los bonistas, por decisión de su mayoría:

- Instar al vencimiento anticipado de los bonos.
- Exigir el devengo de intereses a un tipo de interés aumentado en un 5%.
- Solicitar la conversión de los bonos de los que cada bonista sea titular.

A la fecha de emisión de las presentes Cuentas Anuales Consolidadas, el Grupo ha recibido el *waiver* por parte de los bonistas así como la excepción del cumplimiento de dichas ratios financieras durante los ejercicios 2023 y 2024.

Deudas con entidades de crédito

El detalle de las deudas con entidades de crédito mantenidas por el Grupo al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 se muestra a continuación:

Ejercicio 2022

	Euros				
	Nominal	Fecha Formalización	Fecha Vencimiento	Tipo Interés	Capital pendiente
Préstamo	300.000	31/07/2019	31/08/2024	Fijo	105.336
Préstamo	200.000	03/10/2019	31/10/2024	Fijo	324.999
Préstamo	400.000	23/06/2020	23/11/2025	Fijo	271.009
Préstamo	2.000.000	07/06/2021	30/06/2028	Fijo	1.842.781
Préstamo	400.000	25/11/2021	25/11/2025	Fijo	389.810
Póliza de crédito	300.000	16/12/2021	16/12/2022	Fijo	37.046
Préstamo	1.000.000	29/04/2022	29/04/2027	Fijo	874.189
Préstamo	50.000	30/04/2021	30/04/2028	Fijo	44.770
Préstamo	70.000	30/04/2021	30/04/2028	Fijo	51.187
Préstamo	11.124	07/09/2018	30/09/2022	Fijo	4.466
Préstamo	1.000.000	06/10/2022	06/10/2025	Variable	1.000.000
Préstamo	80.000	09/05/2020	09/05/2024	Fijo	53.319
Préstamo	26.055	10/06/2020	10/06/2025	Fijo	14.364
Póliza de Crédito	50.000	14/04/2020	14/04/2024	Fijo	36.755
Total	5.887.179	-	-	-	5.050.031

Ejercicio 2021

	Euros				
	Nominal	Fecha Formalización	Fecha Vencimiento	Tipo Interés	Capital pendiente
Préstamo	300.000	31/07/2019	31/08/2024	Fijo	167.893
Préstamo	200.000	03/10/2019	31/10/2024	Fijo	98.335
Préstamo	400.000	23/06/2020	23/11/2025	Fijo	352.511
Préstamo	2.000.000	07/06/2021	30/06/2028	Fijo	2.000.000
Préstamo	400.000	25/11/2021	25/11/2025	Fijo	400.000
Póliza de crédito	300.000	16/12/2021	16/12/2022	Fijo	286.000
Total	3.600.000	-	-	-	3.304.739

Deudas con empresas vinculadas

Al cierre del ejercicio 2022, las deudas con empresas vinculadas mantenidas por el Grupo están formadas, principalmente, por el pasivo financiero asociado al contrato de comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas en la modalidad de marca blanca descrito en la Nota 8, cuyos pagos periódicos se extenderán hasta mayo de 2025.



13.2 Otros pasivos financieros

La composición de los “Otros pasivos financieros” al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, respectivamente, es la siguiente:

	Euros			
	31/12/2022		31/12/2021	
	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo
Préstamo Participativo Avançsa	-	-	1.000.000	-
Pagos aplazados combinaciones de negocio (Ver Nota 7)	3.207.100	-	2.620.195	-
Deudas concedidas por Entidades Públicas Empresariales	183.006	128.229	42.589	256.416
Deudas por arrendamientos financieros	104.438	203.019	-	-
Deuda concursal (Infoself Sistemas, S.L.)	-	269.742	-	-
Otras deudas	1.082.102	11.229	8.912	2.298
Otros pasivos financieros	4.576.646	612.219	3.671.696	258.714

Tal y como se describe en la Nota 7, al cierre del ejercicio 2022 el Grupo mantiene deudas con las partes vendedoras de los distintos negocios adquiridos en el ejercicio. Dichas deudas están compuestas por los 3.207.100 euros correspondientes a la contraprestación en efectivo no liquidada por la Adquisición de Xartic. Adicionalmente, el Grupo ha formalizado en el presente ejercicio un contrato de gestión de financiación de pagos a proveedores (pronto pago) por un importe de 1.000.000 euros con el objetivo de optimizar la gestión de su capital circulante.

Por su parte, tal y como se describe en las Notas 7 y 12.1, la Sociedad Dominante ha liquidado o compensado en el presente ejercicio ciertas deudas con las partes vendedoras de los distintos negocios adquiridos en el pasado ejercicio y que al cierre del ejercicio 2021 constaban registradas en el corto plazo. Dichas deudas están compuestas por los 2.344.368 euros del Precio adicional fijo referente a la Adquisición de Aproop, descontando los 203.901 euros y los 130.272 euros ya liquidados en el pasado ejercicio; por los 500.000 euros pendientes de liquidar referentes a la Adquisición de Tecno-So, y por los 110.000 aplazados en la Adquisición de Sonnet, de los cuales 50.000 euros han sido liquidados en efectivo durante el presente ejercicio y los 60.000 euros restantes han sido compensados mediante la ampliación de capital descrita en la Nota 12.1.

13.3 Información sobre el periodo medio de pago a proveedores

A continuación, se detalla la información requerida por la Disposición adicional tercera de la 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.

	Días	
	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Periodo medio de pago a proveedores	78	40
Ratio de operaciones pagadas	88	21
Ratio de operaciones pendientes de pago	46	58

	Euros	
	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Total pagos realizados	32.826.018	7.577.571
Total pagos pendientes	10.491.624	7.657.327

Conforme a la Resolución del ICAC, para el cálculo del periodo medio de pago a proveedores en las presentes Cuentas Anuales Consolidadas, se han tenido en cuenta las operaciones comerciales correspondientes a la entrega de bienes o prestaciones de servicios devengadas en cada ejercicio.

Se consideran proveedores, a los exclusivos efectos de dar la información prevista en esta Resolución, a los acreedores comerciales por deudas con suministradores de bienes o servicios, incluidos en las partidas "Proveedores", "Acreedores, empresas vinculadas" y "Acreedores varios" del pasivo corriente del balance de situación, referidos únicamente a las entidades españolas incluidas en el conjunto consolidable.

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.

	2022
Volumen monetario (miles de euros)	11.781.034
<i>Porcentaje sobre el total de pagos realizados</i>	<i>36%</i>
Número de facturas	6.362
<i>Porcentaje sobre el total de facturas</i>	<i>66%</i>

14. Administraciones Públicas y situación fiscal

Desde el ejercicio 2022, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. se encuentra acogida al régimen especial de consolidación fiscal, de acuerdo con la Ley del Impuesto de Sociedades, siendo la entidad dominante del grupo identificado con el número 243/22 y compuesto por las sociedades que conformaban el perímetro de consolidación al término del ejercicio 2021 (Ver Anexo I). El resto de sociedades dependientes integradas en el Grupo Parlem en el presente ejercicio tributan de forma individual conforme a la legislación fiscal de aplicación en España. En consecuencia, el gasto consolidado por Impuesto sobre Beneficios se ha obtenido por la adición de los gastos por dicho concepto del grupo de consolidación fiscal y cada una de las sociedades consolidadas que no forman parte de dicho grupo, calculándose estos últimos sobre los beneficios económicos individuales, corregidos con los criterios fiscales, y tomando en cuenta las bonificaciones y deducciones aplicables.

14.1 Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

La composición de los saldos corrientes con las Administraciones Públicas es la siguiente:

Saldos deudores

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Hacienda Pública deudora por IVA	1.460.690	1.543.202
Retenciones y pagos a cuenta	83.799	-
Total	1.544.489	1.543.202

Saldos acreedores

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Hacienda Pública acreedora por IVA	1.233.317	348.036
Hacienda Pública retenciones por IRPF	267.200	109.552
Organismos de la Seguridad Social acreedores	175.850	83.367
Pasivos por impuesto corriente	145.209	-
Hacienda Pública acreedora por otros conceptos fiscales	218	3.056
Total	1.821.794	544.011

14.2 Conciliación resultado contable y base imponible fiscal

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible de Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

Ejercicio 2022:

Descripción	Euros		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable antes de impuestos	-	-	(8.457.491)
Diferencias permanentes	1.981.514	-	1.981.514
Base imponible fiscal	1.981.514	-	(6.475.977)

Ejercicio 2021:

Descripción	Euros		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable antes de impuestos			(3.510.219)
Diferencias permanentes	1.176.705	-	1.176.705
Base imponible fiscal	-	-	(2.333.514)

14.3 Conciliación entre resultado contable y gasto por impuesto sobre Sociedades

La conciliación entre el resultado contable y el gasto por Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Resultado contable antes de impuestos	(8.457.491)	(3.510.219)
Diferencias permanentes	1.981.514	1.176.705
Bases imponibles negativas	(6.736.460)	(2.704.847)
Cuota al 25%	63.452	92.833
Desactivación de Activos por impuesto diferido	2.214.233	55.983
Desactivación de Pasivos por impuesto diferido (Nota 9)	(490.470)	-
Combinaciones de negocios	(127.837)	(69.659)
Total gasto por impuesto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	1.659.378	79.157

14.4 Desglose del gasto por impuesto de sociedades

El desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades es el siguiente:

	Euros	
	2022	2021
Impuesto corriente:		
Por operaciones continuadas	63.452	92.833
Impuesto diferido:		
Por operaciones continuadas	1.723.763	55.983
Combinaciones de negocio	(127.837)	(69.659)
Total gasto por impuesto	1.659.378	79.157

14.5 Activos por impuesto diferido registrados

El detalle del saldo de esta cuenta al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021*
Créditos fiscales	-	2.065.466
Deducciones pendientes y otros	-	147.625
Otros activos por impuesto diferido	-	1.142
Total activos por impuesto diferido	-	2.214.233

(*) Saldos reexpresados (Nota 6)

Durante el ejercicio 2022, los Administradores de la Sociedad Dominante, siguiendo un criterio de prudencia y teniendo en consideración que la práctica totalidad de los créditos fiscales son precedentes con anterioridad a la constitución del Grupo Fiscal, han procedido a analizar la realización de los activos por impuesto diferido activados y, de acuerdo a sus mejores estimaciones en base a la senda de resultados negativos fiscales experimentados por el Grupo tanto en el ejercicio 2022 como en el ejercicio 2021, han procedido a desactivar los antes citados créditos fiscales registrados en el epígrafe de Activos por Impuesto Diferido del balance de situación consolidado a la fecha de análisis y cuyo importe ascendía a 2.214.233 euros. En este sentido, la cancelación de dichos créditos fiscales se ha realizado sin perjuicio de que, en la medida en que en futuros ejercicios resulte probable que el Grupo disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos, los mismos serán nuevamente reconocidos en el balance de situación consolidado adjunto.

14.6 Activos por impuesto diferido no registrados

El Grupo no ha registrado en el balance de situación adjunto determinados activos por impuesto diferido, al considerar que su compensación futura no cumple con los requisitos de probabilidad previstos en la norma contable. El detalle de dichos activos no registrados es el siguiente:

Ejercicio 2022

	Euros
Previas al Grupo Fiscal actual:	
Bases imponible negativas (Ejercicio 2012)	209.928
Bases imponible negativas (Ejercicio 2013)	431.297
Bases imponible negativas (Ejercicio 2014)	1.057.153
Bases imponible negativas (Ejercicio 2015)	1.390.976
Bases imponible negativas (Ejercicio 2016)	1.493.138
Bases imponible negativas (Ejercicio 2017)	1.257.440
Bases imponible negativas (Ejercicio 2018)	1.812.687
Bases imponible negativas (Ejercicio 2019)	609.245
Bases imponible negativas (Ejercicio 2021)	2.789.125
Generadas en el Grupo Fiscal actual:	
Bases imponible negativas (Ejercicio 2022)	6.736.460
Total activos por impuesto diferido no registrados	17.787.449

Ejercicio 2021

	Euros
Bases imponible negativas (Ejercicio 2021)	2.789.125
Total activos por impuesto diferido no registrados	2.789.125

14.7 Pasivos por impuesto diferido

El detalle del saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio terminado el 31 de diciembre 2022 y del ejercicio anual 2021 es el siguiente:

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021*
Subvenciones	20.011	46.261
Combinaciones de negocio	2.356.829	1.176.408
Otros pasivos por impuesto diferido	2.717	3.945
Total pasivos por impuesto diferido	2.379.557	1.226.614

(*) Saldos reexpresados (Nota 6)

En el ejercicio 2022, los pasivos por impuesto diferido surgidos de combinaciones de negocio han aumentado en 1.798.728 euros debido al conjunto de variaciones del perímetro descritas en la Nota 7 y se han reducido en 490.470 euros correspondientes al pasivo por impuesto diferido asociado a la tecnología propia dada de baja en el presente ejercicio y descrita en las Notas 8 y 9, y en 127.837 euros por el efecto fiscal de las dotaciones a la amortización asociadas a los activos revalorizados en las combinaciones de negocio.

14.8 Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras

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 el Grupo tiene abiertos a inspección los últimos cuatro ejercicios de todos los impuestos que le son de aplicación. Los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los mencionados impuestos, por lo que, aún en caso de que surgieran discrepancias en la interpretación normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las Cuentas Anuales Consolidadas adjuntas.

15. Ingresos y gastos

15.1 Importe neto de la cifra de negocios

El importe neto de la cifra de negocios correspondiente a las actividades ordinarias del Grupo se distribuye por tipo de actividad como sigue:

	Euros	
	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
<i>Prestaciones de servicios</i>	34.714.298	21.939.725
Residencial	31.477.641	19.874.417
Empresas	3.236.657	2.065.308
<i>Ventas</i>	1.957.326	-
	36.671.624	21.939.725

La totalidad de las ventas de los ejercicios 2022 y 2021 se ha realizado en territorio español.

Dentro de prestaciones de servicios residencial, el Grupo ha considerado aquellos servicios de soluciones energéticas ofrecido por la empresa consolidada Ecolium Energía, S.A. cuyo importe en el ejercicio 2022 ha ascendido a 3.679 miles de euros.

El detalle de los saldos de cierre y apertura de los activos y pasivos del contrato derivados de acuerdos con clientes es el siguiente:

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Activos contractuales	2.897.366	2.073.627
	2.897.366	2.073.627

El importe de los activos contractuales recoge el derecho del Grupo a la contraprestación por los servicios prestados (o bienes transferidos) cuando dicho derecho no es incondicional (por ejemplo, servicios prestados o bienes para los que se ha transferido el control pero que se encuentran pendientes de facturar). Este importe se presenta en el balance formando parte del epígrafe "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar - Clientes por ventas y prestación de servicios". Los activos contractuales se convierten en exigibles a medida que se realiza la facturación al cliente.

Se presenta a continuación el detalle de la imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del importe de los costes incrementales de adquisición y de cumplimiento de los contratos activado al cierre del ejercicio 2022 y 2021:

	Euros			
	Imputación a Resultados		Saldo de Balance al Cierre	
	2022	2021	2022	2021
Costes corrientes:				
Por obtención de contratos	173.671	223.012	595.742	711.335
Costes no corrientes:				
Por obtención de contratos	-	-	989.679	-
	173.671	223.012	1.585.421	611.335

Los costes incrementales de obtención de contratos comerciales de los productos A y B se registran en el epígrafe de "Periodificaciones a corto plazo" y se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias en la partida "Otros gastos de explotación" cuando se produce la transferencia de dichos productos a los clientes.

15.2 Aprovisionamientos

El saldo de las cuentas "Consumo de mercaderías" y "Consumo de materias primas y otras materias consumibles" de los ejercicios 2022 y 2021, presenta la siguiente composición:

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Consumo de mercaderías:		
Compras	4.109.417	1.409.060
Consumo de materias primas y otras materias consumibles:		
Compras	17.791.891	11.070.489
Trabajos realizados por otras empresas:	804.657	59.612
	22.705.965	12.539.161

15.3 Cargas sociales

El saldo de la cuenta "Cargas sociales" de los ejercicios 2022 y de 2021, respectivamente, presenta la siguiente composición:

	Euros	
	2022	2021
Cargas sociales:		
Aportaciones planes de pensiones	1.560.230	699.366
Otras cargas sociales	135.375	9.106
	1.695.605	708.472

15.4 Otros Resultados

Con fecha 2 de agosto del 2022, el Grupo ha recibido notificación por parte de la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia (CNMC) en la que se detalla la propuesta de resolución del expediente sancionador incoado a Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. por no suministrar en los plazos establecidos la información solicitada por el organismo en el ejercicio de sus funciones, imponiéndose una sanción total de 490.000 euros. Con fecha 16 de septiembre de 2022, el Grupo ha formulado alegaciones en oposición a dicha propuesta de resolución, aduciendo principalmente al hecho de que la actividad de la Sociedad Dominante es realizada como marca blanca y no como operador de comunicaciones electrónicas, quedando así eximida de dichos requerimientos de comunicación por los servicios prestados bajo esta tipología de comercialización. La Sociedad Dominante también ha alegado argumentos jurídicos contrarios a la cuantificación de la sanción, correspondiendo un importe significativamente inferior de acuerdo a sus estimaciones, y en defensa de sus intereses y de los de sus accionistas, procurará poder alcanzar un acuerdo con el ente sancionador o recurrir a las instancias oportunas de los Tribunales de Justicia. En este sentido, de acuerdo a la mejor estimación realizada por los Administradores de la Sociedad Dominante teniendo en consideración la opinión del asesor legal, ha sido dotada en el presente ejercicio 2022 una provisión por importe de 245.000 euros recogida en el epígrafe de "Otros Resultados". de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta.

Por su parte, el epígrafe de Otros Resultados comprendía al cierre del ejercicio 2021 los gastos asociados al proceso de admisión a cotización en el Mercado BME Growth que fue llevado a cabo por la Sociedad Dominante, por un importe de 596.759 euros, tal y como se describe en la Nota 12.1.

16. Operaciones con partes vinculadas

Se entiende como otras empresas vinculadas, adicionales a las empresas del Grupo y asociadas y en los términos establecidos por el Plan General de Contabilidad, aquellos accionistas (incluidas sus sociedades dependientes) de Parlem Telecom S.A. que tienen influencia significativa en la misma, aquellos con derecho a proponer consejero o con una participación superior al 3%.

Se considerarán asimismo partes vinculadas el personal clave de la compañía o de su Sociedad Dominante, entendiendo por tal las personas físicas con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades del Grupo, ya sea directa o indirectamente, entre las que se incluyen los administradores y los directivos, y las empresas sobre las que estos puedan ejercer una influencia significativa.

16.1 Operaciones con vinculadas

El detalle de operaciones realizadas con partes vinculadas, cuyos efectos no han sido eliminados durante el proceso de consolidación, durante los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

Ejercicio 2022

Entidad Vinculada	Euros		
	Operaciones de inmovilizado (Nota 9)	Aprovisionamientos	Gastos financieros
Inveready Convertible Finance, FCR	-	-	(60.396)
Inveready Convertible Finance II, FCR	-	-	(181.109)
Inveready Convertible Finance, SCR	-	-	(28.942)
The Nimo's Holding, S.L.	-	-	(15.277)
Laroda Connections, S.L.	5.500.000	-	-
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	-	(29.485)
Xfera Móviles, S.A.U.	-	(16.849.009)	(96.258)
Evolvia, S.A.U.	-	-	(23.350)
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	-	(17.497)
STS Inversions, S.L.	-	-	(12.817)
Famitex Inversions, S.L.	-	-	(12.698)
Total	5.500.000	(16.849.009)	(477.829)

Ejercicio 2021

Entidad Vinculada	Euros	
	Aprovisionamientos	Gastos financieros
Inveready Convertible Finance, FCR	-	(41.379)
Inveready Convertible Finance, SCR	-	(20.243)
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	(10.645)
Xfera Móviles, S.A.U.	(4.553.067)	-
Evolvia, S.A.U.	-	(7.986)
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	(2.662)
STS Inversions, S.L.	-	(2.662)
Famitex Inversions, S.L.	-	(2.662)
Total	(4.553.067)	(88.239)

A lo largo del ejercicio 2022, al igual que en el ejercicio 2021, el Grupo mantiene un acuerdo de colaboración con la empresa vinculada Xfera Móviles, S.A.U. en la comercialización de servicios de telefonía móvil en la modalidad de marca blanca, mediante el cual comercializa, principalmente, servicios de telefonía móvil de forma conjunta con otros productos y servicios. Dicho acuerdo de colaboración establece las bases para el uso y explotación de la infraestructura de Xfera Móviles S.A.U., que actúa como proveedor de servicios de telefonía móvil y asociados, proporcionando al Grupo la infraestructura clave para ejercer su actividad de Operador Móvil Virtual. Como contrapartida a este derecho de uso y explotación, Parlem asume una obligación de pago ante Xfera Moviles S.A.U. en función de los usuarios finales a los que abastezca mediante dichas infraestructuras.

Asimismo, el acuerdo de colaboración también determina las bases de la distribución, comercialización y servicios asociados prestados por el Grupo a Xfera Móviles S.A.U. respecto de los servicios y productos de telefonía móvil que Parlem es capaz de prestar a los usuarios finales, estableciendo una serie de comisiones que Xfera Móviles S.A.U., actuando como cliente de la Sociedad, descuenta a Parlem en su facturación en función del volumen de servicios prestados.

16.2 Saldos con vinculadas

El detalle de los saldos con partes vinculadas, cuyos efectos no han sido eliminados durante el proceso de consolidación, al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

Ejercicio 2022:

Entidad Vinculada	Euros		
	Clientes	Deudas a largo plazo	Acreedores
Inveready Convertible Finance, FCR	-	1.393.693	-
Inveready Convertible Finance II, FCR	-	5.655.393	-
Inveready Convertible Finance, SCR	-	681.799	-
The Nimo's Holding, S.L.	-	550.000	-
Laroda Connections, S.L.	2.655.000	-	-
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	415.098	-
Xfera Móviles, S.A.U.	-	6.402.689	5.011.885
Evolvia, S.A.U.	-	311.324	-
Reus VC	-	103.775	-
STS Inversions	-	201.281	-
Famitex Inversiones, S.L.	-	201.281	-
Total	2.655.000	15.916.333	5.011.885

Ejercicio 2021:

Entidad Vinculada	Euros		
	Deudas a largo plazo	Deudas a corto plazo	Acreedores
Inveready Convertible Finance, FCR	1.364.830	37.440	-
Inveready Convertible Finance, SCR	667.679	18.316	-
Ona Capital Privat SCR, S.A.	406.502	-	-
Xfera Móviles, S.A.U.	5.210.506	2.251.160	3.725.665
Evolvia, S.A.U.	304.876	-	-
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	101.626	72.988	-
STS Inversions, S.L.	101.626	18.577	-
Jormavi, S.L.	-	13.068	-
Famitex Inversiones, S.L.	101.626	4.734	-
Total	8.259.271	2.416.283	3.725.665

Las deudas con empresas vinculadas que mantiene el Grupo al cierre del ejercicio 2022 corresponden al pasivo asociado al acuerdo de comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas alcanzado en el ejercicio 2021 con Xfera Móviles, S.A.U. y descrito en la Nota 8, por un importe de 6.402.689 euros. En este sentido, el Grupo ha formalizado en el presente ejercicio una adenda a dicho contrato que contempla el aplazamiento de los pagos correspondientes a noviembre del 2022 y al ejercicio 2023, cuyo vencimiento se ha establecido en el ejercicio 2024.

Asimismo, con fecha 29 de noviembre del 2022, el Grupo ha formalizado una póliza de financiación por importe de 5.500.000 euros con la empresa vinculada The Nimo's Holding, S.L., con vencimiento en 2025, habiéndose dispuesto una cantidad de 550.000 euros al cierre del ejercicio 2022.

Por su parte, el Grupo mantiene cuentas a cobrar por importe de 2.655.000 euros al cierre del ejercicio 2022 correspondientes al cobro aplazado de las enajenaciones de infraestructuras descritas en la Nota 9.

16.3 Retribuciones al Consejo de Administración y a la Alta Dirección de la Sociedad Dominante

A los efectos del desglose en las presentes Cuentas Anuales Consolidadas, se ha considerado al Consejero Delegado como miembro del Consejo de Administración.

Durante el ejercicio 2022 las retribuciones por sueldos y por otros conceptos devengadas por los miembros del Consejo de Administración y la Alta Dirección de la Sociedad Dominante han ascendido a 419.519 euros y 382.771 euros, respectivamente (645.137 y 331.802 euros, respectivamente en el ejercicio 2021).

No se han otorgado anticipos o préstamos a los directores ni se han entregado garantías en su nombre. El Grupo no ha contraído compromisos de pensiones o seguros de vida con antiguos ni actuales miembros del Consejo de Administración de la Sociedad Dominante.

16.4 Información en relación con situaciones de conflicto de intereses por parte de los administradores

A 31 de diciembre del 2022 y 2021 y, hasta la fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales Consolidadas los Administradores de la Sociedad Dominante no han comunicado situación alguna de conflicto, directo o indirecto, que ellos o personas vinculadas a ellos, según se define en la Ley de Sociedades de Capital, pudieran tener con el interés del Grupo.

17. Información sobre medio ambiente

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se han realizado provisiones para riesgos o gastos correspondientes a actuaciones medioambientales ni se han recibido subvenciones de naturaleza ambiental.

Hasta la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales consolidadas no se tiene conocimiento de posibles contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente ni de responsabilidades de naturaleza medioambiental.

18. Otra información

18.1 Personal

El número medio de personas empleadas por el Grupo durante los ejercicios 2022 y 2021, detallado por categorías, es el siguiente:

	2022	2021
Alta Dirección	4	4
Personal técnico y mandos intermedios	82	42
Comerciales	36	21
Administrativos	66	24
	188	91

Asimismo, la distribución por sexos al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, detallado por categorías, es la siguiente:

Categorías	31/12/2022			31/12/2021		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Alta Dirección	3	1	4	5	1	6
Personal técnico y mandos intermedios	85	2	87	27	17	44
Comerciales	31	10	41	7	3	10
Administrativos	30	46	76	26	18	44
Total	149	59	208	65	39	104

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2022 y 2021, con discapacidad mayor o igual del 33% es 0.

19. Honorarios de auditoría

Durante los ejercicios 2022 y 2021, los importes recibidos por el auditor del Grupo, Deloitte, S.L., o por cualquier empresa perteneciente a la misma red de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, han sido los siguientes:

Honorarios Recibidos por Deloitte, S.L. o Empresa de la misma Red	Euros	
	2022	2021
Servicios de auditoría	222.200	70.400
Servicios distintos de la auditoría:		
Servicios exigidos por la normativa aplicable	-	39.500
Otros servicios de verificación	9.500	-
Servicios fiscales	-	-
Otros servicios	-	-
Total servicios profesionales	231.700	109.900

20. Información segmentada

El Grupo identifica sus segmentos en base a los informes internos sobre los componentes del Grupo que son base de revisión, discusión y evaluación regular por la Dirección, Administradores y Accionistas. De este modo, los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que solo existe un único segmento significativo de actividad, atendiendo a la representatividad principal del grupo de servicios de telecomunicaciones respecto otros servicios. En este sentido, y dada las recientes adquisiciones realizadas en el ejercicio 2022 así como las previstas para el ejercicio 2023, la Dirección reevaluará dicha información y los segmentos en el ejercicio 2023, una vez estabilizado el proceso de expansión y las áreas geográficas, así como el histórico de información financiera. Asimismo, el mercado geográfico considerado por los Administradores de la Sociedad Dominante, es España.

Por otra parte, ni la Sociedad Dominante ni las sociedades participadas tienen clientes externos a los que se les haya facturado durante el ejercicio 2022 importes iguales o superiores al 10% del importe neto de la cifra de negocios.

21. Unión Temporal de Empresas

La Sociedad Dominante participa en la siguiente Unión Temporal de Empresas

	% participación a 31/12/2022
UTE 5G Catalunya	12,42%

No existen pasivos contingentes ni compromisos de inversión de capital correspondientes a la participación de la Sociedad Dominante en dicha UTE.

Los siguientes importes presentan la incorporación del porcentaje correspondiente de los activos y pasivos, la facturación y el resultado de la UTE en el balance de situación y en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2022:

	Euros
	31/12/2022
Activo	
Activo corriente	1.221
Pasivo	
Pasivo corriente	(9.832)
Cuenta de pérdidas y ganancias	
Ingresos	-
Gastos	(1.812)
Resultado del ejercicio	(1.812)

22. Modificación o resolución de contratos

No se ha producido la conclusión, modificación o extinción anticipada de ningún contrato entre la Sociedad Dominante y cualquiera de sus socios o Administradores o persona que actúe por cuenta de ellos que afecte a operaciones ajenas al tráfico ordinario del Grupo.

23. Hechos posteriores

Acuerdo relativo a la adquisición del 100% de las participaciones de Fibrotel Comunicaciones, S.L.U.

Con fecha 23 de febrero del 2023 el Grupo, a través de su Sociedad Dominante, ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 100% de las participaciones de la compañía del sector de las telecomunicaciones Fibrotel Comunicaciones, S.L.U., una empresa con domicilio social en Valencia cuyo objeto social consiste en la comercialización de servicios de telecomunicaciones, la distribución comercial de servicios de ofimática y otras actividades derivadas.

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido a un precio fijo de 1.845.175 euros más un precio variable que será determinado a lo largo del ejercicio 2023. De dicho precio acordado, un importe de 184.500 euros ha sido anticipado al cierre del ejercicio 2022, un importe de 1.455.652 euros ha sido pagado en efectivo en la misma fecha de formalización del acuerdo mientras que un importe equivalente a 205.023 euros será abonado en acciones de la Sociedad Dominante mediante la suscripción en ejecución de un aumento de capital por compensación de créditos el 23 de febrero del 2024.

Acuerdo relativo a la adquisición del 100% de las participaciones de Wicat Comunicacions, S.L.

Con fecha 31 de marzo del 2023 el Grupo, a través de su Sociedad Dominante, ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 100% de las participaciones de la compañía del sector de las telecomunicaciones Wicat Comunicacions, S.L., una empresa con domicilio social en Lérida (Cataluña) cuyo objeto social consiste en la comercialización de servicios de telecomunicaciones, principalmente.

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido a un precio fijo de 450.000 euros más un precio adicional que será determinado a lo largo del ejercicio 2023.

A fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales Consolidadas no existen hechos posteriores significativos adicionales a los descritos anteriormente.

Barcelona, 26 de Abril de 2023

ANEXO I: Estados financieros de las sociedades dependientes al 31 de diciembre de 2022

Nombre	Dirección / Domicilio Social	Actividad	Fracción de capital que se posee:		Patrimonio Neto de la Participada						Inversión Financiera (Nota 8)			
			Directamente	Indirectamente	Capital	Prima Emisión	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Valor en libros de la participación	Coste	Deterioro de cartera	Auditor	
Aproop Telecom, S.L.	Av. Padre Carlos Ferris 119, Albal, Valencia	Comercio al por mayor de equipos electrónicos y de telecomunicaciones y sus componentes.	100%	-	4.500	-	7.089	128.904	2.052.799	3.719.085	5.644.368	(1.925.283)	No auditada	
Electrònica de So i Comunicació Tecnològica S.L.	C/ra. Balenyà 96, Taradell, Barcelona	Comercio al detalle de equipos de telecomunicaciones en establecimientos especializados.	100%	-	3.005	601	114.037	429.748	1.105.312	3.766.651	4.245.060	(478.409)	No auditada	
Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.	C/ Barcelona 19, Els Hostalets de Balenyà, Barcelona	Reparación de ordenadores y equipos periféricos.	100%	-	3.000	-	(4.503)	8.861	207.487	925.000	925.000	-	No auditada	
Ecolium Energia, S.A.	G/1-623, km 16, 5, 17137 Viladamat, Girona	Asesoramiento energético y comercio de energía eléctrica	100%	-	291.304	508.695	-	(53.677)	(205.695)	1.350.000	1.350.000	-	No auditada	
Infoself Sistemas, S.L.	C/ Pla de Salt, 20, 17190 Salt, Girona	Actividades de consultoría informática	100%	-	39.682	1.148.807	(1.019.057)	-	322.322	3.888.905	3.888.905	-	No auditada	
Telecomunicacions	C/Santiago Rusiñol 17, 17857, Sant	Comercio de aparatos, equipos y sistemas de	100%	-	3.010	-	308.853	-	386.154	6.322.100	6.322.100	-	No auditada	

u

Nombre	Dirección / Domicilio Social	Actividad	Fracción de capital que se posee:		Patrimonio Neto de la Participada						Inversión Financiera (Nota 8)					
			Directamente	Indirectamente	Capital	Prima Emisión	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Valor en libros de la participación	Coste	Deterioro de cartera	Auditor			
Garrotxa, S.L.	Joan les Fonts, Girona	telecomunicacions														
Electrònica Joan, S.L.	C/ del Pare Gari 19, 08800 Vilanova i la Geltrú	Comercio de electrodomésticos, aparatos y equipos electrónicos y de telefonía	100%	-	21.035	-	259.432	-	14.046	450.000	450.000	450.000	-	No auditada		
Parlem Atenció, S.L.	C/ Badajoz 145, P.2, 08018, Barcelona	Actividades de los centros de llamadas	100%	-	3.000	-	-	(3.537)	3.000	3.000	3.000	3.000	-	No auditada		
Parlem Ventures, S.L.	C/ Badajoz 145, P.2, 08018, Barcelona	Tenencia de participaciones y actividades holding	100%	-	3.000	-	-	(3.492)	3.000	3.000	3.000	3.000	-	No auditada		

ANEXO I: Estados financieros de las sociedades dependientes al 31 de diciembre de 2021

Nombre	Dirección / Domicilio Social	Actividad	Fracción de capital que se posee:		Patrimonio Neto de la Participada						Inversión Financiera (Nota 8)			
			Directamente	Indirectamente	Capital	Prima Emisión	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Valor en libros de la participación	Coste	Deterioro de cartera	Auditor	
Lemon Telecom, S.L.	Av. Torrellanca 57, Sant Cugat del Vallès, Barcelona	Actividades comerciales referentes a telefonía IP, centralitas, terminales.	100%	-	30.010	-	62.421	-	25.224	425.000	425.000	-	No auditada	
Octel Telecom & Tech, S.L.	Av. Padre Carlos Ferris 119, Albal, Valencia	Comercio al por mayor de equipos electrónicos y de telecomunicaciones y sus componentes.	100%	-	4.500	-	1.216	-	171.872	5.644.368	5.644.368	-	No auditada	
Electrónica de So i Comunicació Tecno-So, S.L	Ctra. Balenyà 96, Taradell, Barcelona	Comercio al detalle de equipos de telecomunicaciones en establecimientos especializados.	100%	-	3.005	-	114.638	-	578.640	4.245.060	4.245.060	-	No auditada	
Sistemes Telemàtics Integrals, S.L	C/ Barcelona 19, Els Hostalets de Balenyà, Barcelona	Reparación de ordenadores y equipos periféricos.	100%	-	3.000	-	55.259	-	21.595	925.000	925.000	-	No auditada	

2

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Informe de Gestión Consolidado correspondiente al ejercicio anual acabado a 31 de diciembre de 2022

1. Evolución del negocio y situación del Grupo

El Grup Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. y sus sociedades consolidadas, ha cerrado el ejercicio 2022 con unos ingresos de 36,7 millones de euros, incrementando los mismos en un 67% respecto al 2021.

Este crecimiento del Grupo en el ejercicio 2022 viene originado, principalmente por:

- I. Crecimiento orgánico de la marca Parlem
- II. Expansión inorgánica con la entrada en el perímetro desde el mes de abril de las sociedades Infoself Group y Ecolium, especializadas en servicios para empresas e instalación de soluciones de autoconsumo de placas solares respectivamente.
- III. Compra el mes de diciembre del 100% de la participación de la operadora local Xartic, con una fuerte penetración y arraigo en la provincia de Girona, en especial en la zona de la Garrotxa. Asimismo, dicha operadora es propietaria de una relevante red de fibra óptica con acceso a más de 25.000 unidades inmobiliarias.

Este ejercicio 2022 ha venido marcado por la consolidación del Grupo y la adopción de medidas para mejorar la rentabilidad de Parlem así como la resiliencia mostrada por el Grupo dentro del nuevo contexto económico de debilidad en el consumo, inflación alta, incremento de los costes de las materias primas y del tipo de interés a la vez que incertidumbre macroeconómica derivada del conflicto bélico en Ucrania

En este sentido, durante este 2022, Parlem ha realizado acciones para un crecimiento sostenido y rentable a partir del cuarto trimestre con la adopción de algunas medidas entre las que destacan:

- La renegociación de costes y contratos con sus principales proveedores que suponen un incremento del margen bruto.
- El reposicionamiento de precios y tarifas de sus productos con el objeto de adecuarlos a las necesidades reales de nuestros clientes a la vez que incrementando sus márgenes asociados.
- El redimensionamiento de nuestra estructura para afrontar los nuevos retos surgidos de la creación de un Grupo que integra a 13 sociedades, reforzando aquellas áreas de control con funciones centralizadas que permitan sinergias con las Sociedades adquiridas, el resultado de las cuales se producirá durante el primer semestre de 2023.

En un contexto de portabilidades decrecientes en el sector, hemos seguido creciendo hasta un total de más de 184.000 clientes, 120.000 de ellos con líneas móviles y más de 57.000 con internet de banda ancha.

Nuestra tasa de abandono (Churn rate %), continúa siendo una de las mejores del mercado con un 1,18%, lo que demuestra una vez más la importancia que Parlem da a su trato con el cliente, siendo fiel a su promesa de operador de proximidad.

Los resultados del segundo semestre muestran una clara mejora respecto al primer semestre del año gracias a la gradual implantación de las nuevas medidas, reduciendo la pérdida operativa a nivel de Ebitda de un 45% (de -€1,5M del primer semestre a -€0,8M en el segundo semestre).

Para acompañar el plan estratégico de crecimiento del Grupo, ha sido ampliada la financiación con la emisión de unos bonos convertibles por importe de €6,0M, a la vez que nuevos préstamos con entidades bancarias por importe de €4,2M y la suscripción de una póliza de crédito a 36 meses con un máximo disponible de €5,5M para necesidades puntuales de tesorería o como préstamo puente en operaciones de M&A.

De cara a 2023, la previsión del Grupo es entrar definitivamente en Ebitda positivo y flujo de caja operacional ligeramente positivo en el último trimestre del ejercicio.



2. Período medio de pago a proveedores

En la Nota 13.3 de la memoria adjunta se indican las cifras relativas al cierre del ejercicio anual cerrado a 31 de diciembre de 2022 en materia de periodo medio de pago a proveedores

3. Hechos posteriores al cierre del Ejercicio

En este 2023, Parlem ha adquirido el 100% de las Sociedades Fibrotel y Wicat, que incrementarán el peso del Grupo en el territorio (mayormente en el área de Valencia y el Pirineo de Lleida)

El Grupo ha formalizado un préstamo con el Banc de Sabadell por importe de €1,0M en el mes de abril

4. Evolución previsible del Grupo

Para este 2023, Grup Parlem espera continuar creciendo de manera significativa, superando los 200.000 servicios de clientes (internet de banda ancha, móvil y otros), a la vez que invirtiendo en proyectos que aporten EBITDA y buscando excelencia operacional en la gestión de todos sus equipos.

La deuda bancaria con entidades de crédito, al 31 de diciembre de 2022 asciende a €5,1M.

Creemos que nuestro modelo de operador de proximidad es reproducible en otras áreas del Estado y por tanto seguimos trabajando en esa dirección.

La división de placas solares fotovoltaicas para autoconsumo ha firmado un acuerdo para comercializar en régimen de marca blanca con Bassols Energía a partir del día 1 de mayo de 2023.

5. Actividades en materia de investigación y desarrollo

En el ámbito de las actividades de investigación y desarrollo, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. A. lleva a cabo constantes mejoras en softwares propios, así como con el tramitador, APIS de conexión y unificación de los diferentes ERP de gestión y mejoras también en su web corporativa y de inversores.

6. Acciones propias

A nivel de acciones propias de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. A., los Administradores de la Sociedad Dominante, están facultados para la adquisición y enajenación de acciones propias, que son registradas con contrapartida en el epígrafe de Acciones en patrimonio propias. Al final del ejercicio de 2022, la Sociedad posee un total de 151.286 acciones propias (un 0,92% del total de acciones que conforman el capital social).

Recordamos que el Grupo debe retornar antes del próximo 22 de junio de 2023, 61.881 acciones a los socios que en su día hicieron préstamo por las referidas acciones al proveedor de liquidez, para lo cual irá adquiriendo en el mercado las acciones necesarias.

7. Utilización de instrumentos financieros

El Grupo no ha operado con instrumentos financieros durante los ejercicios 2022 y 2021.

8. Principales riesgos del negocio

En la Nota 11.3 de la memoria consolidada adjunta se indican los principales riesgos financieros del negocio del ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2022.

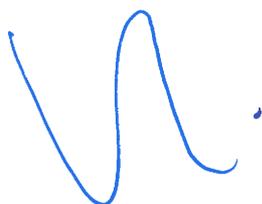
FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS

Diligencia del secretario no consejero del Consejo de Administración de la Sociedad Dominante:

Las presentes Cuentas Anuales Consolidadas correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022 han sido formuladas por el Consejo de Administración de Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A., con el voto favorable de la totalidad de los miembros, con fecha 26 de abril de 2023 con vistas a su verificación por los auditores y la posterior aprobación, si procede, de la Junta General de Accionistas.

Las Cuentas Anuales Consolidadas integradas por el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, la memoria, todos ellos consolidados, junto con el informe de gestión, se presentan escritos sólo por el anverso.

Los citados documentos, que están extendidos en 78 folios, páginas de la 1 a la 78 visadas por mí en señal de identificación.



Dña. Naiara Bueno Aybar

Secretario no consejero del Consejo

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Cuentas Anuales del
ejercicio terminado el
31 de diciembre de 2022 e
Informe de Gestión, junto con el
Informe de Auditoría Independiente

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los accionistas de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.:

Informe sobre las cuentas anuales

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. (la Sociedad), que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la Nota 2.1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas 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 esas cuestiones.

Reconocimiento de ingresos pendientes de cobro

Descripción

Tal y como se detalla en las Notas 1 y 13.1 de la memoria adjunta, los ingresos de la Sociedad corresponden a la prestación de servicios de telecomunicaciones.

Dichos ingresos se registran teniendo en consideración las distintas condiciones y términos particulares pactados con cada cliente. Asimismo, los ingresos están compuestos de un alto número de transacciones.

Dado que el reconocimiento de dichos ingresos resulta complejo por las casuísticas específicas, asociadas a las distintas condiciones y términos particulares de los contratos y acuerdos formalizados con cada cliente, y al elevado número de transacciones que se realizan, hemos considerado que la ocurrencia y exactitud de los ingresos pendientes de cobro, es una de las cuestiones clave para la 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 en base a las condiciones establecidas en los distintos contratos y acuerdos formalizados con los clientes, conjuntamente con procedimientos sustantivos, tales como, en base selectiva, analizar si los ingresos se encuentran debidamente registrados teniendo en consideración los términos y obligaciones pactados con los clientes; evaluar la razonabilidad de los volúmenes de ventas y márgenes del ejercicio 2022 respecto a las tendencias de los ejercicios anteriores; la realización, sobre una muestra de ventas contabilizadas, de pruebas en detalle para verificar la evidencia documental de las transacciones efectuadas y el adecuado registro contable de las mismas; y la realización de pruebas en detalle, entre las que se encuentra una prueba masiva de datos, encaminadas a validar la razonabilidad del importe registrado en las cuentas de ingresos y clientes, para lo que hemos involucrado a nuestros especialistas de sistemas de información.

Reconocimiento de ingresos pendientes de cobro

Descripción

Procedimientos aplicados en la auditoría

Asimismo, hemos revisado una muestra de abonos registrados con posterioridad al cierre del ejercicio 2022 para verificar si el ingreso estaba adecuadamente registrado en el ejercicio auditado.

Por último, hemos revisado si las Notas 1, 4.8 y 13.1 de las cuentas anuales adjuntas contienen los desgloses e información relativos al importe neto de la cifra de negocios de la Sociedad que requiere el marco normativo aplicable.

Evaluación del test de deterioro de inversiones en empresas del Grupo

Descripción

La Sociedad mantiene participaciones en el capital social de sociedades del Grupo que no cotizan en mercados regulados (Nota 8).

Asimismo, tal y como se indica en la Nota 4.4 de las cuentas anuales, los Administradores llevan a cabo una primera evaluación de las posibles correcciones valorativas por deterioro en relación con dichas participaciones comparando el patrimonio neto individual de las sociedades participadas con el importe en libros de la participación y, en el caso de que se aprecie la existencia de riesgo de deterioro, por ser dicho valor en libros superior, los Administradores estiman el importe recuperable de las citadas participaciones mediante un test de deterioro.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, el entendimiento del proceso seguido por la Sociedad para la evaluación del valor recuperable de las inversiones en empresas del Grupo.

En particular, hemos obtenido la evaluación del valor recuperable de las citadas participaciones realizada por los Administradores de la Sociedad, verificando tanto la adecuación del método de valoración empleado en relación con las inversiones mantenidas como la corrección aritmética de los cálculos realizados.

Evaluación del test de deterioro de inversiones en empresas del Grupo

Descripción

Dicho test de deterioro se efectúa a partir de técnicas de valoración basadas en descuentos de flujos de efectivo, para lo cual se utilizan proyecciones de flujos de efectivo alineadas con las proyecciones de resultados e inversiones necesarias, así como otras hipótesis obtenidas del plan de negocio aprobado por los Administradores de la Sociedad. Asimismo, se determina una tasa de descuento atendiendo a la situación económica en general y de cada participada en particular.

La realización de estos test de deterioro requiere de la aplicación de juicios y estimaciones significativos por parte de los Administradores de la Sociedad.

Los aspectos mencionados suponen que la evaluación del valor recuperable de dichas participaciones sea una de las cuestiones clave de nuestra auditoría.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Adicionalmente, hemos involucrado a nuestros expertos internos en valoración en el proceso de evaluación de las asunciones y metodologías empleadas por la Sociedad y, en particular, en aquellas relacionadas con las tasas de descuento aplicadas. También hemos analizado la razonabilidad de las hipótesis operativas proyectadas, así como la consistencia de las hipótesis incluidas en los análisis del ejercicio anterior frente a los datos reales operativos, el plan de negocio aprobado y los hechos posteriores al cierre del ejercicio.

Por último, hemos evaluado si los desgloses de información incluidos en las Notas 4.4 y 8 de las cuentas anuales adjuntas en relación con esta cuestión resultan adecuados a los requeridos por el marco normativo aplicable.

Determinación del coste de las participaciones en empresas del Grupo adquiridas en el ejercicio

Descripción

Tal y como se detalla en la Nota 8.1 de la memoria adjunta, durante el ejercicio 2022 la Sociedad ha tomado el control de varias sociedades. Como consecuencia de dichas adquisiciones, el epígrafe de “Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo” se ha incrementado en 12.017 miles de euros en el ejercicio 2022.

Dado que el registro de dichas operaciones resulta complejo por las distintas condiciones contractuales acordadas, que requieren de la realización de juicios y estimaciones por parte de los Administradores en relación al diferimiento de ciertos pagos, determinación de pagos contingentes y otros acuerdos contractuales, así como debido a la relevancia de los importes vinculados a dichas transacciones, hemos considerado que la determinación del coste de adquisición de las citadas participaciones, es una de nuestras cuestiones clave para la auditoría.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, la obtención y análisis de la documentación contractual correspondiente a las compraventa de las diferentes sociedades habidas durante el ejercicio 2022, prestando especial atención al momento de la toma de control y a las cláusulas contractuales que pudieran tener algún impacto contable.

Adicionalmente, hemos obtenido evidencia documental del pago de los importes monetarios realizados y hemos obtenido y revisado el cálculo de la estimación de los pagos contingentes por el diferimiento de parte de los pagos que han sido registrados como pasivos o patrimonio por la Sociedad, verificando la razonabilidad de las hipótesis utilizadas.

Por último, hemos revisado si las Notas 4.4 y 8.1 de las cuentas anuales adjuntas contienen los desgloses e información relativos a las participaciones adquiridas que requiere el marco normativo aplicable.

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 y de la comisión de auditoría 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.

La comisión de auditoría es responsable de la supervisión del proceso de elaboración y presentación de las cuentas anuales.

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 8 y 9 de este documento, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la comisión de auditoría

La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la comisión de auditoría de la Sociedad de fecha 25 de abril de 2023.

Periodo de contratación

La Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 29 de junio de 2021 nos nombró como auditores por un período de 3 años, contados a partir del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020.

DELOITTE, S.L.

Inscrita en el R.O.A.C. Nº S0692



José Ricardo González Rosal

Inscrito en el R.O.A.C. Nº 22.206

26 de abril de 2023

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

DELOITTE, S.L.

2023 Núm. 20/23/08332

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 la comisión de auditoría 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.

También proporcionamos a la comisión de auditoría de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables, incluidos los de independencia, y nos hemos comunicado con la misma para informar de aquellas cuestiones que razonablemente puedan suponer una amenaza para nuestra independencia y, en su caso, de las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación a la comisión de auditoría de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Cuentas Anuales del ejercicio
terminado el 31 de diciembre
de 2022

PARLEM TELECOM COMPANIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.
BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Euros)

	31/12/2022	31/12/2021		31/12/2022	31/12/2021
ACTIVO			PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO NETO		
Inmovilizado intangible-			FONDOS PROPIOS-		
Propiedad Industrial	35.613.891	26.349.573	Capital-	6.890.049	14.045.724
Aplicaciones Informáticas	9.942.908	11.283.252	Capital escriturado	6.830.014	13.906.939
Otro inmovilizado intangible	1.476.705	871.540	Prima de emisión	164.158	160.891
Inmovilizado material-	8.147.137	10.061.712	Reservas-	17.167.181	15.705.953
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	1.192.755	748.759	Reserva legal	1.307.222	1.842.867
Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo-	22.107.440	11.485.656	Otras reservas	3.074	3.074
Instrumentos de patrimonio	20.427.741	11.239.428	(Acciones en patrimonio propias)	1.304.148	1.639.793
Créditos a empresas del Grupo y asociadas a largo plazo	1.679.699	246.228	Resultados negativos de ejercicios anteriores	(692.732)	(594.393)
Inversiones financieras a largo plazo-	1.281.109	618.816	Resultado del ejercicio	(3.398.618)	(562.465)
Instrumentos de patrimonio	236.900	7.400	Otros instrumentos de patrimonio neto	(10.286.659)	(2.836.163)
Créditos a terceros a largo plazo	20.000	120.000	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	2.568.462	390.239
Otros activos financieros a largo plazo	1.024.209	491.416	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	60.035	138.785
Periodificaciones a largo plazo	989.679	-		60.035	138.785
Activos por impuesto diferido	-	2.213.090	PASIVO NO CORRIENTE	22.437.988	11.164.755
			Provisiones a largo plazo	245.000	-
			Deudas a largo plazo-	19.416.516	11.118.493
			Obligaciones y otros valores negociables con empresas vinculadas	8.863.644	3.048.754
			Deudas con entidades de crédito	3.369.789	2.600.509
			Deudas con empresas vinculadas	6.952.689	5.210.507
			Otros pasivos financieros	130.394	258.713
			Deudas con empresas del Grupo y asociadas a largo plazo-	2.756.460	-
			Deudas con empresas del Grupo y asociadas a largo plazo	2.756.460	-
			Pasivos por impuesto diferido	20.012	46.262
ACTIVO CORRIENTE	5.820.146	10.797.543	PASIVO CORRIENTE	12.005.003	11.936.637
Existencias	201.207	24.449	Deudas a corto plazo-	5.683.820	6.399.325
Comerciales	-	15.129	Deudas con entidades de crédito	1.113.336	316.424
Anticipos a proveedores	201.207	9.320	Deudas con empresas vinculadas	-	2.415.383
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar-	4.174.963	3.659.489	Otros pasivos financieros	4.470.484	3.667.518
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	2.723.915	2.057.753	Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo-	-	119.780
Deudores varios	9.284	155.620	Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	-	119.780
Otros créditos con las Administraciones Públicas	1.442.164	1.446.116	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar-	6.422.183	5.417.652
Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	-	210.211	Proveedores	90.379	10.137
Créditos a empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	-	1.000	Acreedores, empresas vinculadas	4.367.460	3.725.665
Inversiones financieras a corto plazo	462.368	670.350	Acreedores varios	1.740.303	1.207.705
Periodificaciones a corto plazo	981.610	6.232.044	Personal (remuneraciones pendientes de pago)	124.716	321.744
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	981.610	6.232.044	Otras deudas con las Administraciones Públicas	98.325	152.301
Tesorería			TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	41.334.040	37.147.116
TOTAL ACTIVO	41.334.040	37.147.116			

Las Notas 1 a 19 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance de situación al 31 de diciembre de 2022

u.

PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2022

(Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Importe neto de la cifra de negocios-	Nota 13.1	25.898.529	19.150.010
Prestación de servicios		25.898.529	19.150.010
Trabajos realizados por el grupo para su activo		276.798	341.567
Aprovisionamientos-	Nota 13.2	(16.351.176)	(11.636.000)
Consumo de mercaderías		(26.938)	(27.838)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(16.218.400)	(11.487.439)
Trabajos realizados por otras empresas		(105.838)	(120.723)
Otros ingresos de explotación-		39.763	28.798
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		39.763	28.798
Gastos de personal-		(3.099.940)	(3.287.152)
Sueldos, salarios y asimilados		(2.506.915)	(2.782.541)
Cargas sociales	Nota 13.3	(593.025)	(504.611)
Otros gastos de explotación-		(8.719.697)	(5.236.342)
Servicios exteriores		(8.518.146)	(4.988.409)
Tributos		(8.811)	(1.399)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		(192.740)	(246.534)
Amortización del inmovilizado	Notas 5 y 6	(2.361.523)	(1.071.074)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		105.000	65.000
Deterioro y resultados por enajenaciones y otros		(2.828.692)	-
Otros resultados	Nota 13.4	(284.212)	(600.125)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(7.325.150)	(2.245.318)
Gastos financieros-		(748.418)	(543.807)
Por deudas con empresas vinculadas	Nota 14.2	(477.830)	(446.082)
Por deudas con terceros		(270.588)	(97.725)
RESULTADO FINANCIERO		(748.418)	(543.807)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(8.073.568)	(2.789.125)
Impuestos sobre Beneficios	Nota 12.3	(2.213.091)	(47.038)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		(10.286.659)	(2.836.163)
RESULTADO DEL EJERCICIO		(10.286.659)	(2.836.163)

Las Notas 1 a 19 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio 2022

PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2022

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

(Euros)

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (I)	(10.286.659)	(2.836.163)
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
- Gastos asociados a la ampliación de capital	-	(590.500)
- Efecto impositivo	-	147.625
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (II)	-	(442.875)
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
- Subvenciones, donaciones y legados recibidos	(105.000)	(65.000)
- Efecto impositivo	26.250	16.250
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA (III)	(78.750)	(48.750)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (I+II+III)	(10.365.409)	(3.327.788)
Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante	(10.365.409)	(3.327.788)
Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos	-	-

Las Notas 1 a 19 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio 2022

PARLEM TELECOM COMPANIA DE TELECOMUNICACIONES, S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2022

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

(Euros)

	Capital	Prima de emisión	Reservas	Resultados negativos de ejercicios anteriores	(Acciones propias)	Resultado del ejercicio	Otros instrumentos de patrimonio	Subvenciones, donaciones y legados	TOTAL
Saldo inicial del ejercicio 2021	110.856	2.048.784	908.066	(590.123)	-	30.742	-	187.535	2.695.860
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	(442.875)	-	-	-	(2.836.163)	-	(48.750)	(3.327.788)
II. Operaciones con accionistas:									
- Aumentos de capital	50.035	14.100.044	-	-	-	-	-	-	14.150.079
- Operaciones con acciones de la Sociedad Dominante (netas)	-	-	731.727	-	(594.393)	-	-	-	137.334
III. Otras variaciones del patrimonio neto:									
- Distribución del resultado del ejercicio 2020	-	-	3.074	27.668	-	(30.742)	-	-	-
- Pagos basados en instrumentos de patrimonio	-	-	-	-	-	-	390.239	-	390.239
Saldo final del ejercicio 2021	160.891	15.705.953	1.642.867	(562.455)	(594.393)	(2.836.163)	390.239	138.785	14.045.724
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	-	-	-	-	-	(10.286.659)	-	(78.750)	(10.365.409)
II. Operaciones con socios o propietarios									
- Aumentos de capital	3.267	1.461.228	-	-	-	-	(313.927)	-	1.150.568
- Operaciones con acciones de la Sociedad Dominante (netas)	-	-	(335.645)	-	(98.339)	-	-	-	(433.984)
III. Otras variaciones del patrimonio neto									
- Distribución del resultado del ejercicio 2021	-	-	-	(2.836.163)	-	2.836.163	-	-	-
- Pagos basados en instrumentos de patrimonio	-	-	-	-	-	-	2.493.150	-	2.493.150
Saldo final del ejercicio 2022	164.158	17.167.181	1.307.222	(3.398.618)	(692.732)	(10.286.659)	2.569.462	60.035	6.890.049

Las Notas 1 a 19 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio 2022



PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022

(Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN (I)		(4.251.076)	(1.886.749)
Resultado del ejercicio antes de impuestos		(8.073.568)	(2.789.125)
Ajustes al resultado-		6.187.726	2.142.075
- Amortización del inmovilizado	Notas 5 y 6	2.361.523	1.071.074
- Variación de provisiones		245.000	-
- Imputación de subvenciones	Nota 10.5	(105.000)	(65.000)
- Gastos de personal		193.150	390.239
- Deterioro y resultados por enajenaciones y otros		2.828.692	-
- Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		192.740	246.534
- Gastos financieros		748.418	543.807
- Otros ingresos y gastos		(276.797)	(44.579)
Cambios en el capital corriente-		(1.692.788)	(925.515)
- Existencias		(176.758)	(9.721)
- Deudores y otras cuentas a cobrar		(708.214)	(1.615.385)
- Otros activos y pasivos corrientes		(781.698)	(323.828)
- Acreedores y otras cuentas a pagar		(26.118)	1.023.419
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación-		(672.446)	(314.184)
- Pagos de intereses		(672.446)	(314.184)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (II)		(10.844.259)	(10.442.316)
Pagos por inversiones-		(11.966.169)	(10.442.316)
- Empresas del grupo	Nota 8	(9.153.230)	(6.717.871)
- Otras inversiones financieras	Nota 9	(782.293)	(629.164)
- Inmovilizado intangible	Nota 5	(871.513)	(2.348.849)
- Inmovilizado material	Nota 6	(1.159.133)	(746.432)
Cobros por desinversiones		1.121.910	-
- Empresas del grupo		456.439	-
- Otras inversiones financieras		100.000	-
- Inmovilizado material		565.471	-
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (III)		9.844.901	16.998.188
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio-		(433.985)	11.764.114
- Emisión de instrumentos de patrimonio	Nota 10	-	11.909.580
- Adquisición de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante		(2.113.575)	(1.864.950)
- Enajenación de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante		1.679.590	1.719.484
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero-		10.278.886	5.234.074
- Emisiones:			
Deudas con partes vinculadas	Nota 14.2	6.550.000	3.000.000
Deudas con entidades de crédito		2.000.000	2.525.612
Emisión de obligaciones		5.914.880	2.940.000
Emisión de deudas con empresas del grupo y asociadas		2.756.460	122.057
Otras deudas		1.000.000	-
- Devoluciones y amortizaciones:			
Devolución y amortización de deudas con partes vinculadas		(7.319.457)	(3.100.709)
Devolución y amortización de deudas con entidades de crédito		(442.235)	(191.311)
Devolución de deudas con empresas del grupo y asociadas		(119.760)	-
Otras deudas		(61.002)	(61.575)
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO (IV)		-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (I+II+III+IV)		(5.250.434)	4.669.123
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		6.232.044	1.562.921
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		981.610	6.232.044

Las Notas 1 a 21 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio 2022

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al
ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2022

1. Información General

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A., (en adelante la Sociedad), se constituyó como sociedad limitada bajo la denominación de Fonyou Wireless, S.L.U., el 30 de julio de 2012, habiéndose transformado en sociedad anónima con fecha 21 de junio de 2019. La Sociedad adoptó su denominación social actual con fecha 24 de julio de 2014.

Su domicilio actual se encuentra en la Calle Badajoz 145, 2ª Planta, 08018 Barcelona.

Su objeto social es la prestación de servicios de telecomunicaciones, incluyendo la prestación de servicios de información y asistencia telefónica, y cualquier otro servicio de comunicaciones electrónicas, así como el establecimiento y explotación de cualquier tipo de red de comunicaciones electrónicas.

Desde el 22 de junio de 2021, las acciones de la Sociedad cotizan en el Mercado Alternativo Bursátil, en adelante BME Growth.

La Sociedad es cabecera de un Grupo de entidades dependientes y, de acuerdo con la legislación vigente, está obligada a formular separadamente cuentas anuales consolidadas. Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Parlem del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad Dominante, en reunión de su Consejo de Administración celebrada el día 26 de abril de 2023. Las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2021 fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas de Parlem Telecom, S.A. celebrada el 22 de junio de 2022, y depositadas en el Registro Mercantil de Barcelona.

El efecto estimado de la consolidación, en comparación con las cuentas anuales individuales adjuntas, supondría los siguientes aumentos y disminuciones en las principales magnitudes a 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Concepto	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Cifra de negocio	10.773.095	2.789.715
Activos	4.740.867	1.497.262
Resultado del ejercicio (pérdidas)	216.678	(753.213)
Patrimonio neto	(538.148)	(754.824)

Las cifras contenidas en todos los estados contables que forman parte de las cuentas anuales (balance de situación, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo) y en las notas de la memoria de las cuentas anuales están expresadas en euros, que es la moneda de presentación y funcional de la Sociedad.

2. Bases de presentación

2.1. Marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad

Las cuentas anuales adjuntas han sido formuladas por los Administradores de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad, que es el establecido en:

- Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, el cual ha sido modificado por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre y por el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, y sus adaptaciones sectoriales, así como las disposiciones aprobadas por la Comisión Nacional del Mercado de Valores.
- 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.
- El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.

2.2. Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación y en particular, los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Sociedad y de los flujos de efectivo habidos durante el correspondiente ejercicio. Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad el 26 de abril de 2023, se someterán a la aprobación por la Junta General Ordinaria de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna. Por su parte, las cuentas anuales del ejercicio 2021 fueron aprobadas por la Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 22 de junio de 2022.

En las presentes cuentas anuales se ha omitido aquella información o desgloses que, no requiriendo de detalle por su importancia cualitativa, se han considerado no materiales o que no tienen importancia relativa de acuerdo al concepto de materialidad o importancia relativa definido en el marco conceptual del Plan General Contable en vigor.

2.3. Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Por contra, los Administradores han formulado estas cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

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

En la elaboración de las Cuentas Anuales adjuntas se han realizado estimaciones que están basadas en la experiencia histórica y en otros factores que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias actuales y que constituyen la base para establecer el valor contable de determinados activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos cuyo valor no es fácilmente determinable mediante otras fuentes. La Sociedad revisa sus estimaciones de forma continua.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2022, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

Las principales hipótesis de futuro asumidas y otras fuentes relevantes de incertidumbre en las estimaciones a la fecha de cierre, que podrían tener un efecto significativo sobre las cuentas anuales en el próximo ejercicio, han sido:

- La aplicación del principio de empresa en funcionamiento (ver Nota 2.5).
- El valor recuperable de las inversiones de patrimonio de empresas del Grupo y asociadas y créditos a empresas del Grupo (ver Notas 4.5, 8, 9 y 15).
- El criterio de reconocimiento de activos por impuestos diferidos y su recuperabilidad (ver Nota 12).
- La evaluación de litigios, compromisos, activos y pasivos contingentes al cierre.

Pandemia del Coronavirus y conflicto bélico -

La aparición del coronavirus COVID-19 desde el ejercicio 2020, así como de la crisis derivada del conflicto en Ucrania y la incertidumbre económica general, siguen afectando a los mercados económicos y financieros. Los desafíos e incertidumbres asociados a dichos eventos complican la valoración del comportamiento de la economía en general y del sector en el que opera la Sociedad y sus sociedades participadas. No obstante, el efecto de la COVID-19 ha ido disminuyendo a medida que la vacunación ha ido avanzando, lo que ha permitido una reducción progresiva de las medidas adoptadas por los distintos Gobiernos y Administraciones Públicas.

Asimismo, a finales del mes de febrero de 2022 se inició el conflicto bélico entre Rusia y Ucrania, cuyo desenlace es incierto a fecha actual, si bien desde dicho momento se han incrementado tanto la volatilidad de los precios generales así como el precio del dinero y un acceso más restrictivo a fuentes de financiación.

En este sentido, a la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales, los Administradores de la Sociedad han evaluado el impacto de dichos acontecimientos sobre el patrimonio y la situación financiera al 31 de diciembre de 2022. Para ello, los Administradores de la Sociedad, a la hora de analizar las incertidumbres que sobre potenciales deterioros de activos o sobre los riesgos financieros pudieran generarse en relación con los dos aspectos anteriormente mencionados, han tenido en consideración, entre otros aspectos, la evolución del desempeño de la Sociedad, cuyo principal indicador utilizado es su evolución del nivel de actividad en comparación con el ejercicio anterior (incremento en la cifra de negocios de un 39%) como los distintos factores descritos en la Nota 2.5. Una vez finalizado su análisis, los Administradores de la Sociedad consideran que ni los efectos de COVID-19 ni los derivados del conflicto bélico antes mencionado tendrían impacto relevante en el negocio, situación financiera o los resultados de explotación de la Sociedad o de sus sociedades participadas.

2.5. Principio de empresa en funcionamiento

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 la Sociedad ha incurrido en pérdidas por importes de 10.286.659 y 2.836.163 euros, respectivamente, así como presenta un fondo de maniobra negativo por importe de 6.185.855 y 1.139.094 euros, respectivamente.

Si bien las presentes cuentas anuales se han formulado asumiendo que la actividad de la Sociedad continuará, los Administradores exponen a continuación una relación de los factores causantes y mitigantes sobre la evaluación de la capacidad de gestión continuada de la Sociedad. En concreto:

- La principal línea de actividad de la Sociedad es la prestación de servicios de telecomunicaciones, negocio que opera con un reducido periodo de cobro lo cual, asociado a un periodo de pago alrededor de los 70 días (Ver Nota 11.3), permite optimizar la utilización de los recursos de la Sociedad operando con un fondo de maniobra negativo. Así, la existencia de dicho fondo de maniobra negativo es un hecho relativamente habitual en la tipología de negocio del sector en el que opera Parlem Telecom, S.A. A juicio de los Administradores de la Sociedad, no se prevé que en el ejercicio 2023 concurren circunstancias que impacten negativamente en la actual estructura de circulante de la Sociedad.
- La Sociedad cuenta con distintas fuentes de financiación en curso y prevé formalizar a lo largo del ejercicio 2023 nuevos contratos de financiación tanto con empresas vinculadas, de acuerdo a la operativa habitual del negocio, como con entidades de crédito, para seguir haciendo frente a las actividades de inversión que se prevén llevar a cabo durante el ejercicio 2023 y consiguientes. Con dicho fin, y tal y como se detalla en la Nota 11 la Sociedad ha formalizado en el presente ejercicio dos Acuerdos Marco de financiación mediante la emisión de dos paquetes de Obligaciones Convertibles con partes vinculadas por importe agregado de 6.000.000 euros, así como ha formalizado nuevas líneas de financiación por importe agregado de 1.200.000 euros.
- Durante el ejercicio 2022, los Administradores de la Sociedad han alcanzado acuerdos con su principal proveedor y empresa vinculada para la renegociación de sus contratos, tal y como se detalla en la Nota 14.2, incluyendo el aplazamiento de ciertos pagos cuyo vencimiento los hacía exigibles en el corto plazo, y que no serán pagaderos hasta enero del 2024, medidas que pretenden reforzar la situación de liquidez de la Sociedad en el corto plazo, así como generar una mejora del margen operativo.
- De acuerdo a las proyecciones del negocio que han servido como base por parte de los Administradores de la Sociedad a efectos de la evaluación del principio de empresa en funcionamiento, se prevé el incumplimiento de determinadas obligaciones financieras asociadas a las emisiones de bonos realizadas en los ejercicios 2023 y 2024. En este sentido, los Administradores han obtenido por parte de los bonistas los correspondientes *waiwers*, lo que permitirá, en opinión de los Administradores liquidar dichas obligaciones en el calendario y condiciones inicialmente acordadas.
- Las proyecciones del negocio utilizadas por los Administradores contemplan la capacidad de optimizar los procesos del negocio con el objetivo de incrementar eficiencias y ser capaces de reducir en los ejercicios 2023 y consiguientes, en términos relativos, los gastos operativos incurridos en el presente ejercicio 2022 por la Sociedad, así como estiman un incremento de los ingresos basado, principalmente, en el aumento de la cartera de clientes, de acuerdo a la tendencia experimentada durante los últimos ejercicios. Los principales indicadores económicos previstos en dichas proyecciones, se detallan a continuación:
 - Con fecha posterior al cierre del ejercicio 2022, pero previo a la fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales, la Sociedad ha incurrido en ciertos pagos relacionados con las combinaciones de negocio efectuadas durante el ejercicio, por importe de 2.736.816 euros, así como en ciertos pagos relacionados con las combinaciones de negocio efectuadas con posterioridad al cierre del ejercicio y descritas en la Nota 19, por importe de 1.941.700 euros. Adicionalmente, la Sociedad ha hecho frente a sus obligaciones con las Administraciones Públicas por importe de 990.000 euros.
 - Por su parte, la Sociedad ha realizado disposiciones de la póliza de financiación con empresas vinculadas descrita en la Nota 11.2 por importe agregado de 1.400.000 euros; ha formalizado un crédito con empresas del grupo a largo plazo por importe de 2.800.000 euros, (tesorería que han generado las sociedades íntegramente participadas Electrónica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L. y Aproop Telecom, S.L., mediante enajenaciones de su inmovilizado), ha formalizado una nueva

póliza de crédito con entidades financieras por importe de 1.000.000 euros y ha aplazado el vencimiento de pagos al proveedor y empresa vinculada Xfera Móviles, S.A.U. por importe aproximado de 1.400.000 euros.

- Dichos movimientos de tesorería han ido en línea con el plan presupuestado por los Administradores de la Sociedad, que también contempla, con base al EBITDA generado por la Sociedad en el último trimestre del ejercicio, la generación de un EBITDA positivo en el ejercicio 2023, una inversión en CAPEX de alrededor de 300.000 euros, pagos de intereses financieros por importe de 700.000 euros, la formalización de una póliza de crédito con entidades financieras por importe de 1.000.000 euros y cobros de clientes por importe de 1.200.000 euros, movimientos de tesorería que, en su conjunto, reforzarán la situación de liquidez de la Sociedad de manera que, de acuerdo a las mejores estimaciones de los Administradores, está prevista la cancelación de la póliza de financiación con empresas vinculadas durante el segundo trimestre del 2023.
- En este sentido, la Sociedad, de acuerdo a dicho presupuesto de tesorería elaborado por sus Administradores, no prevé incurrir en tensiones de liquidez en el periodo proyectado, y a fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales, dispone de una línea de financiación no dispuesta con empresas vinculadas por importe de 3.550.000 euros.

En consecuencia, los Administradores de la Sociedad han formulado las presentes cuentas anuales aplicando el principio contable de empresa en funcionamiento estimando que la Sociedad realizará sus activos y liquidará sus pasivos por los importes y según la clasificación con la que figuran en el balance de situación adjunto.

2.6. Comparación de la información

La información contenida en la memoria adjunta referida al ejercicio 2022 se presenta, a efectos comparativos, con la información del ejercicio 2021.

2.7. Corrección de errores

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

2.8. Agrupación de partidas

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

2.9. Cambios en criterios contables

En el presente ejercicio 2022, ha sido realizado un cambio de criterio contable en relación al reconocimiento de ingresos por considerar los Administradores de la Sociedad que, este nuevo criterio, facilita la comparabilidad con otras entidades del sector de acuerdo a las prácticas habituales en el mismo, desglosando los servicios prestados y recibidos por el neto de las operaciones en la cuenta de pérdidas y ganancias. Asimismo, la información comparativa ha sido adaptada a los nuevos criterios de valoración.

El siguiente cuadro presenta una conciliación a 1 de enero de 2021 para el reconocimiento de los ingresos y gastos en el ejercicio 2021:

Carteras	Euros	
	Valor en libros Estados Financieros 31/12/2021	Reconocimiento según nuevos criterios a 31/12/2021
Importe neto de la cifra de negocios		
-Prestaciones de servicios	26.204.347	19.150.010
Aprovisionamientos		
-Consumos de materias primas y otras materias consumibles	(18.541.776)	(11.487.439)

3. Propuesta de aplicación del resultado

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio 2022 formulada por los Administradores de la Sociedad y que se someterá a la aprobación de la Junta General de Accionistas es la aplicación del resultado negativo del ejercicio 2022 a "Resultados negativos de ejercicios anteriores".

4. Normas de registro y valoración

Conforme a lo indicado en la Nota 2, la Sociedad ha aplicado las políticas contables de acuerdo con los principios y normas contables recogidos en el Código de Comercio, que se desarrollan en el Plan General de Contabilidad en vigor, así como el resto de la legislación mercantil vigente a la fecha de cierre de las presentes cuentas anuales. En este sentido, se detallan a continuación únicamente aquellas políticas que son específicas de la actividad de la Sociedad y aquellas consideradas significativas atendiendo a la naturaleza de sus actividades.

4.1. Inmovilizado intangible

Como norma general, el inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Dichos activos se amortizan en función de su vida útil. Cuando la vida útil de estos activos no puede estimarse de manera fiable se amortizan en un plazo de diez años.

Propiedad Industrial

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

En el ejercicio 2021 la Sociedad adquirió la marca "Aproop!", por un importe de 350.000 euros, con la que opera en parte de sus transacciones comerciales. Sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, entre los que se encuentra el grado de penetración en el mercado de la marca y su consideración en los planes de negocio de la Sociedad a largo plazo, la Dirección de la Sociedad no puede estimar con fiabilidad un límite previsible del periodo a lo largo del cual se espera que esta marca genere entradas de flujos netos de efectivo

para la Sociedad, circunstancia por la que dicha marca se amortizará, de acuerdo con la normativa contable aplicable, en el plazo de 10 años, aplicándose, en el caso de existencia de evidencias de deterioro un “test de deterioro” conforme a la metodología especificada más adelante.

Aplicaciones informáticas

La Sociedad registra en esta cuenta los costes incurridos en la adquisición y desarrollo de programas de ordenador, incluidos los costes de desarrollo de las páginas web. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza aplicando el método lineal durante un periodo de entre 4 y 5 años, según el caso.

Otro inmovilizado intangible

En la cuenta de Otro inmovilizado intangible la Sociedad registra, principalmente, una serie de derechos de uso correspondientes al acceso indirecto sobre la red de otros operadores originados mediante acuerdos que la Sociedad ha formalizado para el acceso a largo plazo su red o a sus infraestructuras, logrando el acceso indirecto a un mayor número de unidades inmobiliarias.

Dichos derechos son valorados por el valor actual neto de los pagos futuros comprometidos, aplicándose una tasa de descuento similar a las condiciones de mercado, y se amortizan de acuerdo a la vida útil del contrato suscrito.

Deterioro de valor de activos intangibles y materiales

Al cierre de cada ejercicio la Sociedad analiza si existen indicios de deterioros de valor de sus activos o unidades generadoras de efectivo a las que haya asignado un fondo de comercio u otros activos intangibles, y, en caso de que los hubiera, comprueba, mediante el denominado “test de deterioro”, la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros.

El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso.

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

Para determinar el valor en uso de un activo, las entradas de efectivo futuras que éste se estima que generará se descuentan a su valor actual utilizando una tasa de descuento que refleja el valor actual del dinero a largo plazo y los riesgos específicos del activo (prima de riesgo).

En el caso de que el activo analizado no genere flujos de caja por sí mismo independientemente de otros activos, se estimará el valor razonable o en uso de la unidad generadora de efectivo (grupo más pequeño identificable de activos que genera flujos de efectivo identificables por separado de otros activos o grupos de activos) en que se incluye el activo. En el caso de existir pérdidas por deterioro en una unidad generadora de efectivo, en primer lugar, se reducirá el importe en libros del fondo de comercio asignado si los hubiere, y a continuación el de los demás activos de forma proporcional al valor en libros de cada uno de ellos respecto a la misma.

En el caso de que se deba reconocer una pérdida por deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que se hubiese asignado todo o parte de un fondo de comercio, se reduce en primer lugar el valor contable del fondo de comercio correspondiente a dicha unidad. Si el deterioro supera el importe de este, en segundo lugar, se reduce, en proporción a su valor contable, el del resto de activos de la unidad generadora de efectivo, hasta el límite del mayor valor entre los siguientes: su valor razonable menos los costes de venta, su valor en uso y cero.

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

4.2. Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minorará por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera, conforme al criterio mencionado en la Nota 4.1.

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

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

Elemento	Años de vida útil
Instalaciones técnicas	6
Uso de maquinaria	3
Mobiliario	10-4
Equipos para procesos de información	4

4.3. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

4.3.1 Arrendamientos operativos

La Sociedad actúa como arrendataria

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

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

4.4. Instrumentos financieros

4.4.1 Activos financieros

Clasificación

Los activos financieros que posee la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías:

- a. Activos financieros a coste amortizado: 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
 - 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
- b. Activos financieros a coste: se incluyen en esta categoría las siguientes inversiones: a) instrumentos de patrimonio de empresas del Grupo, multigrupo y asociadas; b) instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacente a estas inversiones; c) activos financieros híbridos cuyo valor razonable no pueda estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado; d) aportaciones realizadas en contratos de cuentas en participación y similares; e) préstamos participativos con intereses de carácter contingente; f) activos financieros que deberían clasificarse en la siguiente categoría pero su valor razonable no puede estimarse de forma fiable.
 - c. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias: incluye los activos financieros mantenidos para negociar y aquellos activos financieros que no han sido clasificados en ninguna de las categorías anteriores. Asimismo, se incluyen en esta categoría los activos financieros que así designa opcionalmente la Sociedad en el momento del reconocimiento inicial, que en caso contrario se habrían incluido en otra categoría, debido a que dicha designación elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría contable que surgiría en caso contrario.

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. No obstante, se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio los costes de transacción directamente atribuibles a los activos registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Asimismo, en el caso de inversiones en el patrimonio de empresas del Grupo que otorgan control sobre la sociedad dependiente, los honorarios abonados a asesores legales u otros profesionales relacionados con la adquisición de la inversión se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

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.

Los activos financieros incluidos en la categoría de valor razonable con cambios en el patrimonio neto se registrarán por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se produzcan en el valor razonable se registrarán directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en que el importe así reconocido, se imputará a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias se valoran a su valor razonable, registrándose en la cuenta de pérdidas y ganancias el resultado de las variaciones en dicho valor razonable.

Las inversiones clasificadas en la categoría c) anterior se valoran por su coste, minorado, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. Dichas correcciones se calculan como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, se toma en consideración el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo.

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. En todo caso, para los instrumentos de patrimonio a valor razonable con cambios en el patrimonio neto se presumirá que existe deterioro ante una caída de un año y medio o de un 40% en su cotización, sin que se haya producido la recuperación del valor. El registro del deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En particular, y respecto a las correcciones valorativas relativas a los activos financieros a coste amortizado, el criterio utilizado por la Sociedad para calcular las correspondientes correcciones valorativas, si las hubiera, es estimar el valor razonable de dichos saldos en función de los cobros futuros estimados.

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

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, el "factoring con recurso", las ventas de activos financieros con pactos de recompra a un precio fijo o al precio de venta más un interés y las titulaciones de activos financieros en las que la empresa cedente retiene financiaciones subordinadas u otro tipo de garantías que absorben sustancialmente todas las pérdidas esperadas.

4.4.2 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.

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

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.

4.5. 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.

Las acciones propias que adquiere la Sociedad durante el ejercicio se registran, por el valor de la contraprestación entregada a cambio, directamente como menor valor del patrimonio neto. Los resultados derivados de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propio, se reconocen directamente en patrimonio neto, sin que en ningún caso se registre resultado alguno en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.6. Existencias

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

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

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

4.7. Impuesto sobre beneficios

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

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

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Estos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicados. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

(i) Reconocimiento de pasivos por impuesto diferido

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen en todos los casos excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial del fondo de comercio o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias relacionadas con inversiones en dependientes, asociadas y multigrupo y negocios conjuntos sobre las que la Sociedad tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

(ii) Reconocimiento de activos por impuesto diferido

Los activos por impuesto diferido se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan bases imponibles positivas futuras suficientes para su compensación excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en dependientes y negocios conjuntos en la medida que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar bases imponibles futuras positivas para compensar las diferencias.

Salvo prueba en contrario, no se considera probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras cuando se prevea que su recuperación futura se va a producir en un plazo superior a los diez años contados desde la fecha de cierre del ejercicio, al margen de cuál sea la naturaleza del activo por impuesto diferido o en el caso de tratarse de créditos derivados de deducciones y otras ventajas fiscales pendientes de aplicar fiscalmente por insuficiencia de cuota, cuando habiéndose producido la actividad u obtenido el rendimiento que origine el derecho a la deducción o bonificación, existan dudas razonables sobre el cumplimiento de los requisitos para hacerlas efectivas.

La Sociedad solo reconoce los activos por impuestos diferido derivados de pérdidas fiscales compensables, en la medida que sea probable que se vayan a obtener ganancias fiscales futuras que permitan compensarlos en un plazo no superior al establecido por la legislación fiscal aplicable, con el límite máximo de diez años, salvo prueba de que sea probable su recuperación en un plazo superior, cuando la legislación fiscal permita compensarlos en un plazo superior o no establezca límites temporales a su compensación.

Por el contrario se considera probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales suficientes para recuperar los activos por impuesto diferido, siempre que existan diferencias temporarias imponibles en cuantía suficiente, relacionadas con la misma autoridad fiscal y referidas al mismo sujeto pasivo, cuya reversión se espere en el mismo ejercicio fiscal en el que se prevea reviertan las diferencias temporarias deducibles o en ejercicios en los que una pérdida fiscal, surgida por una diferencia temporaria deducible, pueda ser compensada con ganancias anteriores o posteriores.

(iii) Valoración

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran por los tipos impositivos que vayan a ser de aplicación en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos que están vigentes o aprobados y pendientes de publicación y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Sociedad espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

(iv) Compensación y clasificación

La Sociedad sólo compensa los activos y pasivos por impuesto diferido si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se reconocen en balance de situación como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

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

Una vez concedido por las autoridades competentes el régimen de consolidación fiscal del Impuesto sobre Sociedades regulado en el Capítulo VI, Título VII de la ley del impuesto sobre sociedades, desde fecha 1 de enero de 2022, es de aplicación dicho régimen de consolidación fiscal, teniendo la consideración de entidad dominante del grupo fiscal con número de Grupo 243/22. Las entidades que conforman el citado grupo de tributación consolidada son: Aproop Telecom, S.L., Electrónica de So i Telecomunicaciones, S.L., Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.

4.8. Ingresos y gastos

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.

Las diferentes actividades que conforman los ingresos por prestación de servicios de la Sociedad están organizadas y administradas separadamente, atendiendo a la naturaleza de los principales servicios prestados:

- Servicios de comunicaciones móviles Residencial: Suministro del tráfico móvil para servicios de telefonía (voz), mensajes y el acceso a internet, principalmente, para su comercialización a hogares y particulares.
- Servicios de comunicaciones móviles Empresas: Suministro del tráfico móvil para servicios de telefonía (voz), mensajes y el acceso a internet, principalmente, para su comercialización a empresas.

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

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

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

Los costes incrementales que son directamente atribuibles a la obtención y actividades de retención de contratos convergentes y no convergentes con clientes y que pueden ser identificados individualmente y valorados de forma fiable, y sobre los cuales se considera probable la recuperación de los desembolsos realizados y se espera que se vayan a recuperar durante un plazo superior a doce meses, son reconocidos como un activo en el momento inicial bajo el epígrafe "Periodificaciones a corto plazo" y se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias como "Otros gastos de explotación" durante la vida del contrato del cliente.

La Sociedad ha identificado como costes de obtención de contrato y de actividades de retención las comisiones pagadas a los distribuidores y a las diferentes plataformas de venta por la firma de contratos con clientes.

La Sociedad imputa a resultados los costes de una forma sistémica que es coherente con la transferencia a los clientes de los bienes o servicios con los que están relacionados. Asimismo, la Sociedad mantiene actualizada la imputación a resultados para reflejar los cambios significativos en el calendario esperado de transferencia a los clientes de los bienes o servicios con los que están relacionados los costes.

Durante el ejercicio 2022, la Sociedad ha realizado un análisis sobre el período medio que existe entre el pago de una comisión por la obtención de un nuevo contrato y el momento en el que se produce un evento de retención que genere una nueva comisión, evento que lleva asociado la firma de un nuevo contrato o la modificación sustancial de las condiciones contractuales del cliente, determinando un periodo de amortización de 48 meses (48 meses en 2021).

La Sociedad reconoce una pérdida por deterioro de valor si el valor contable de los costes excede del importe residual de la contraprestación que espera recibir a cambio de los bienes o servicios, menos los costes directamente vinculados a la entrega de los mismos que no han sido reconocidos como gasto.

4.9. Provisiones y pasivos contingentes

Los Administradores de la Sociedad en la formulación de las cuentas anuales diferencian entre:

- a. Provisiones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.
- b. Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

Las cuentas anuales recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Salvo que sean considerados como remotos, los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, se registra como activo, excepto en el caso de que exista un vínculo legal por el que se haya exteriorizado parte del riesgo, y en virtud del cual la Sociedad no esté obligada a responder;

en esta situación, la compensación se tendrá en cuenta para estimar el importe por el que, en su caso, figurará la correspondiente provisión.

4.10. Pagos basados en acciones

La Sociedad reconoce, por un lado, los bienes y servicios recibidos como un activo o como un gasto, atendiendo a su naturaleza, en el momento de su obtención y, por otro, el correspondiente incremento en el patrimonio neto, si la transacción se liquida con instrumentos de patrimonio, o el correspondiente pasivo si la transacción se liquida con un importe que esté basado en el valor de los instrumentos de patrimonio.

En el caso de transacciones que se liquiden con instrumentos de patrimonio, tanto los servicios prestados como el incremento en el patrimonio neto se valoran por el valor razonable de los instrumentos de patrimonio cedidos, referido a la fecha del acuerdo de concesión. Si por el contrario se liquidan en efectivo, los bienes y servicios recibidos y el correspondiente pasivo se reconocen al valor razonable de este último, referido a la fecha en la que se cumplen los requisitos para su reconocimiento.

Los Administradores de la Sociedad consideran que los planes de retribución detallados en la Nota 10.6 se liquidarán en acciones por lo que el registro del gasto del presente ejercicio, en su caso, se registra con abono a cuentas del patrimonio neto. Véase Nota 10.6.

4.11 Subvenciones, donaciones y legados

Para la contabilización de las subvenciones, donaciones y legados recibidos de terceros distintos de los propietarios, la Sociedad sigue los criterios siguientes:

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

Por otra parte, las subvenciones, donaciones y legados recibidos de los socios o propietarios no constituyen ingresos, debiendo registrarse directamente en los Fondos Propios, independientemente del tipo de subvención del que se trate, siempre y cuando no sea reintegrable.

4.12 Negocios conjuntos

La empresa contabiliza sus inversiones en Uniones Temporales de Empresas (UTEs) registrando en su balance la parte proporcional que le corresponde, en función de su porcentaje de participación, de los activos controlados conjuntamente y de los pasivos incurridos conjuntamente.

Asimismo, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias la parte que le corresponde de los ingresos generados y de los gastos incurridos por el negocio conjunto. Igualmente, en el estado de cambios en el patrimonio



neto y en estado de flujos de efectivo se integra la parte proporcional de los importes de las partidas del negocio conjunto que le corresponden.

4.13 Transacciones con vinculadas

La Sociedad realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados por lo que los Administradores de la Sociedad consideran que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

A efectos de presentación del balance de situación se consideran empresas del Grupo aquellas sociedades dominadas directa o indirectamente por la Sociedad, y se consideran empresas asociadas aquellas que tienen esta naturaleza respecto a las sociedades dominadas por esta.

4.14 Partidas corrientes y no corrientes

Se consideran activos corrientes aquellos vinculados al ciclo normal de explotación que con carácter general se considera de un año, también aquellos otros activos cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el corto plazo desde la fecha de cierre del ejercicio. Los activos financieros mantenidos para negociar, con la excepción de los instrumentos financieros derivados cuyo plazo de liquidación sea superior al año y el efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Los activos que no cumplen estos requisitos se califican como no corrientes.

Del mismo modo, son pasivos corrientes los vinculados al ciclo normal de explotación, los pasivos financieros mantenidos para negociar, con la excepción de los instrumentos financieros derivados cuyo plazo de liquidación sea superior al año y en general todas las obligaciones cuyo vencimiento o extinción se producirá en el corto plazo. En caso contrario, se clasifican como no corrientes.

4.15. Actuaciones con incidencia en el medio ambiente

Dada la actividad y el objeto social de la Sociedad, la misma no tiene incidencia en el medio ambiente por lo que no es necesario realizar ningún tipo de gasto o inversión para cumplir con las exigencias legales en materia de medio ambiente.

4.16 Acciones Propias

Tal y como se detalla en la Nota 10.3 los Administradores de la Sociedad gozan de facultades para la adquisición y enajenación de acciones propias, otorgadas mediante la aprobación de la Junta General de Accionistas de fecha 28 de abril de 2021. En este sentido, los desembolsos realizados para la adquisición de acciones propias realizadas por la Sociedad son registrados con contrapartida en el epígrafe Acciones en patrimonio propias, minorando el Patrimonio Neto.

Asimismo, la Sociedad registra los resultados generados por las operaciones con dichas acciones propias, registrando la correspondiente ganancia o pérdida asociada a la operación en el epígrafe de Otras Reservas.

5. Inmovilizado intangible

El movimiento habido en este epígrafe de los balances de situación durante los ejercicios 2022 y 2021 ha sido el siguiente:

Ejercicio 2022

	Euros				
	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Traspasos	Saldo final
Coste:					
Propiedad industrial	377.793	4.100	-		381.893
Aplicaciones informáticas	1.677.379	867.413	-	341.452	2.886.244
Otro inmovilizado intangible	10.855.423	-	(925.396)	(341.452)	9.588.575
Total coste	12.910.595	871.513	(925.396)	-	12.856.712

	Euros			
	Saldo inicial	Dotaciones	Salidas	Saldo final
Amortizaciones:				
Propiedad industrial	(27.793)	(35.034)	-	(62.827)
Aplicaciones informáticas	(805.839)	(603.700)	-	(1.409.539)
Otro inmovilizado intangible	(793.711)	(1.573.123)	925.396	(1.441.438)
Total amortización	(1.627.343)	(2.211.857)	925.396	(2.913.804)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmovilizado intangible:		
Coste	12.910.595	12.856.712
Amortizaciones	(1.627.343)	(2.913.804)
Total neto	11.283.252	9.942.908

Ejercicio 2021

	Euros			
	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Saldo final
Coste:				
Concesiones	38.740	-	(38.740)	-
Propiedad industrial	27.793	350.000	-	377.793
Aplicaciones informáticas	739.459	937.920	-	1.677.379
Otro inmovilizado intangible	1.010.252	9.845.171	-	10.855.423
Total coste	1.816.244	11.133.091	(38.740)	12.910.595

	Euros			
	Saldo inicial	Dotaciones	Salidas	Saldo final
Amortizaciones:				
Concesiones	(38.740)	-	38.740	-
Propiedad industrial	(22.234)	(5.559)	-	(27.793)
Aplicaciones informáticas	(510.998)	(294.841)	-	(805.839)
Otro inmovilizado intangible	(191.633)	(602.078)	-	(793.711)
Total amortización	(763.605)	(902.478)	38.740	(1.627.343)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmovilizado intangible:		
Coste	1.816.244	12.910.595
Amortizaciones	(763.605)	(1.627.343)
Total neto	1.052.639	11.283.252

Las principales altas del ejercicio 2022 corresponden a derechos de uso de software y aplicaciones informáticas contratados con terceros, así como trabajos de diseño y mejora de funciones de sistemas operativos en uso por un importe agregado de 590.615 euros (596.353 euros en el ejercicio 2021). Asimismo, la Sociedad ha registrado como altas del ejercicio los trabajos realizados por personal propio en el desarrollo de aplicaciones informáticas y software operativo con el objetivo de optimizar y lograr una mayor eficiencia tanto en los procesos internos, como en los servicios proporcionados a los clientes. Dichos trabajos realizados por personal propio han ascendido en el ejercicio 2022 a 276.798 euros (341.567 euros en el ejercicio 2021), y cumplen con los requerimientos establecidos en la normativa vigente para ser reconocidos en el balance de situación, es decir, están específicamente individualizados por proyectos, su coste puede ser claramente establecido, existen motivos fundados para confiar en el éxito y culminación de los mismos y suponen un aumento en la rentabilidad económico-comercial de los activos en cuestión.

En el mes de junio del ejercicio 2021, la Sociedad formalizó un acuerdo de colaboración para la comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas en la modalidad de marca blanca con la empresa vinculada Xfera Móviles, S.A.U., consistente en la prestación de un servicio de IRU virtual y un derecho de uso en exclusividad que se traduce en la activación de accesos G-PON para instalación de FTTH de huella MásMóvil en más de 300.000 Unidades Inmobiliarias (UUI) en distintos municipios de Cataluña por importe de 9.588.575 euros (en adelante, "IRU"). Dicho acuerdo se formalizó considerando una duración de 10 años, con una posible prórroga por 10 años adicionales a potestad de la Sociedad mediante el pago de un upfront fee por importe de 5,5 euros por unidad inmobiliaria (Ver Nota 14.2).

En el mes de diciembre del ejercicio 2021, la Sociedad adquirió nueva Propiedad Industrial consistente en la compra a la empresa del Grupo, Aproop Telecom, S.L, la marca comercial "Aproop!", por un importe neto de impuestos de 350.000 euros, marca bajo la que Parlem prevé realizar su expansión en la Comunidad Valenciana.

La totalidad de los activos intangibles descritos en los cuadros anteriores, son de vida útil definida.

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, la Sociedad tenía elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2022
Propiedad Industrial	27.792	27.792
Aplicaciones informáticas	362.804	454.902
Otro inmovilizado intangible	676.502	-
Total	1.067.098	482.694

Deterioro

Tal y como se detalla en la Nota 4.1, al menos al cierre de cada ejercicio, la Sociedad evalúa la existencia de indicios de deterioro en sus activos operativos, en base al mayor entre el cálculo de su valor en uso y su valor razonable.

Al cierre del ejercicio 2022, la Sociedad ha identificado potenciales indicios de deterioro en el activo asociado al IRU, razón por la que ha procedido a testear la recuperabilidad de sus activos operativos, de acuerdo a las proyecciones de flujos de caja. En este sentido, las principales hipótesis consideradas por los Administradores de la Sociedad para la elaboración de dicho test de deterioro han sido las siguientes:

- Se han estimado los flujos de efectivo durante los años de vida útil del activo sin considerar prórrogas adicionales, esto es, hasta el 30 de junio de 2031.
- Se han efectuado las correspondientes proyecciones de ingresos y gastos según los siguientes criterios generales e hipótesis:
 - La evolución de ingresos se ha calculado considerando el precio establecido contractualmente para cada uno de los periodos. Asimismo, los Administradores de la Sociedad, basándose en sus análisis de mercado, han proyectado un progresivo crecimiento de la cartera de clientes, estimándose una penetración de mercado en los municipios afectados del 1,64% al término del ejercicio 2023 y que alcanza un máximo del 7,40% en el largo plazo, sustentado básicamente en una mayor captación de clientes en dichas zonas geográficas.
 - La tasa de crecimiento de ingresos presenta un promedio del 15% interanual en el periodo proyectado.
- Las proyecciones de flujos de efectivo obtenidas a partir de la proyección de ingresos y gastos realizada según los criterios antes señalados se han actualizado a la tasa de descuento resultante de añadir al coste del dinero a largo plazo, la prima de riesgo asignada al mercado español. El potencial impacto de los riesgos derivados del cambio climático descritos en la Nota 16 se ha tenido en cuenta en las proyecciones de las pruebas de deterioro, sin que existan efectos significativos.
- La tasa de descuento considerada a 31 de diciembre del 2022 ha sido establecida en un 7,65% (7,3% al término del ejercicio 2021).

Como resultado de las pruebas de deterioro realizadas, se pone de manifiesto que el inmovilizado intangible asociado al acuerdo de IRU, cuyo valor neto contable asciende a 8.147.137 euros al 31 de diciembre de 2022 (9.105.470 euros al término del ejercicio 2021) permite recuperar su valor neto contable al cierre de los ejercicios, por lo que los Administradores no han estimado la necesidad de dotar provisión alguna por deterioro.

La diferencia entre el valor neto contable de dicho inmovilizado intangible y el valor recuperable estimado por los Administradores de la Sociedad en dicho test de deterioro, da lugar a una holgura de 432.641 euros al cierre del ejercicio 2022 (holgura de 11.180.742 euros al cierre del ejercicio 2021). En este sentido, como parte del análisis del test de deterioro realizado por los Administradores de la Sociedad, ha sido contemplada una sensibilización de las principales hipótesis asumidas. En concreto:

- Sensibilidad en la tasa de descuento:

Holgura en Euros			
-1,0%	-0,5%	+0,5%	+1,0%
813.638	620.061	251.136	75.317

- Sensibilidad en la tasa de penetración del mercado:

Holgura en Euros			
-1,0%	-0,5%	+0,5%	+1,0%
(444.612)	37.931	938.678	1.389.051

6. Inmovilizado material

El movimiento habido en este epígrafe de los balances de situación durante los ejercicios 2022 y 2021 ha sido el siguiente:

Ejercicio 2022

	Euros			
	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Saldo final
Coste:				
Instalaciones técnicas	438.273	833.835	(590.961)	681.147
Otras instalaciones y mobiliario	503.293	103.844	-	607.137
Elementos de transporte	-	6.398	-	6.398
Equipos para procesos de información	461.747	215.056	-	676.803
Otro inmovilizado material	292	-	-	292
Total coste	1.403.605	1.159.133	(590.961)	1.971.777

	Euros			
	Saldo inicial	Dotaciones	Salidas	Saldo final
Amortizaciones:				
Instalaciones técnicas	(291.759)	(33.773)	25.490	(300.042)
Otras instalaciones y mobiliario	(70.034)	(50.235)	-	(120.269)
Elementos de transporte	-	(817)	-	(817)
Equipos para procesos de información	(293.053)	(64.768)	-	(357.821)
Otro inmovilizado material	-	(73)	-	(73)
Total Amortizaciones	(654.846)	(149.666)	25.490	(779.022)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmovilizado material:		
Coste	1.403.605	1.971.777
Amortizaciones	(654.846)	(779.022)
Total neto	748.759	1.192.755

Ejercicio 2021

	Euros		
	Saldo inicial	Entradas	Saldo final
Coste:			
Instalaciones técnicas	277.709	160.564	438.273
Otras instalaciones y mobiliario	72.008	431.285	503.293
Equipos para procesos de información	307.457	154.290	461.747
Otro inmovilizado material	-	292	292
Total coste	657.174	746.431	1.403.605

	Euros		
	Saldo inicial	Dotaciones	Saldo final
Amortizaciones:			
Instalaciones técnicas	(265.912)	(25.847)	(291.759)
Otras instalaciones y mobiliario	(41.955)	(28.079)	(70.034)
Equipos para procesos de información	(178.383)	(114.670)	(293.053)
Otro inmovilizado material	-	-	-
Total Amortizaciones	(486.250)	(168.596)	(654.846)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmovilizado material:		
Coste	657.174	1.403.605
Amortizaciones	(486.250)	(654.846)
Total neto	170.924	748.759

Las adiciones del ejercicio 2022 corresponden, principalmente, al despliegue de red de infraestructura propia FTTH por distintos municipios del territorio catalán por importe agregado de 833.835 euros, de los cuales, con fecha 30 de noviembre de 2022, un valor neto contable de 565.471 euros ha sido enajenado a la empresa del Grupo Electrónica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L. sin generarse impacto alguno en la cuenta de pérdidas y ganancias de la Sociedad de los que, un importe de 251.945 euros, se encuentran pendientes de cobro al cierre del ejercicio, tal y como se detalla en la Nota 14.1.

Por su parte, las principales adiciones del ejercicio 2021 correspondieron a las obras de adecuación realizadas en los distintos locales en los que la Sociedad actúa como arrendatario, así como a las obras de adecuación de las nuevas oficinas a las que la Sociedad trasladó su Domicilio Social en 2021.

La totalidad de los activos materiales descritos en los cuadros anteriores, son de vida útil definida.

La Sociedad ocupa diversas instalaciones en régimen de arrendamiento operativo (Nota 7) finalizando los correspondientes contratos en un periodo comprendido entre 1 y 15 años, sin que se espere que existan problemas de renovación a la finalización de los mismos. En opinión de los Administradores de la Sociedad, los citados contratos de arrendamiento serán renovados a su vencimiento en condiciones de mercado, de modo que se permita la imputación de la amortización de los costes brutos del inmovilizado adquirido dentro del periodo de vida útil descrito en la Nota 4.2, y en los casos en que se produzca un traslado no se espera que se produzcan efectos significativos.

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, la Sociedad tenía elementos del inmovilizado material totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

Totalmente Amortizados	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Instalaciones técnicas	252.419	270.017
Mobiliario	1.566	1.566
Equipos para proceso de información	174.779	89.447
Total	428.764	361.030

Es política de la Sociedad contratar todas las pólizas de seguros que se estimen necesarias para dar cobertura a los posibles riesgos que pudieran afectar a los elementos del inmovilizado material.

7. Arrendamientos

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, la Sociedad tiene contratadas con los arrendadores las siguientes cuotas de arrendamiento mínimas, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente:

Arrendamientos Operativos Cuotas Mínimas	Euros	
	Valor Nominal	
	2022	2021
Menos de un año	265.914	291.265
Entre uno y cinco años	214.110	393.120
Total	480.024	684.385

El importe de las cuotas de arrendamientos operativos reconocidas como gasto en los ejercicios 2022 y 2021, es el siguiente:

	Euros	
	2022	2021
Gasto por arrendamientos operativos	616.320	215.715
Total neto	616.320	215.715

En su posición de arrendatario, los contratos de arrendamiento operativo más significativos que mantiene la Sociedad al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, corresponden al alquiler de las oficinas corporativas y al alquiler de tiendas comerciales.

La Sociedad no actúa como arrendadora ni como subarrendadora en ningún contrato.

8. Inversiones en empresas del grupo y asociadas

8.1. Instrumentos de patrimonio

El detalle de participaciones en sociedades del Grupo y asociadas, junto con el valor en libros de la participación de capital, el desglose de su patrimonio neto y de los dividendos percibidos de las mismas, se detallan en el Anexo I.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existen sociedades en las que teniendo menos del 20% se concluya que existe influencia significativa y que teniendo más del 20% se pueda concluir que no existe influencia significativa.

La composición de este epígrafe, así como el movimiento del ejercicio 2022 y 2021 es el siguiente:

Ejercicio 2022

	Euros			
	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Saldo final
Coste:				
Lemon Telecom, S.L.	425.000	-	(425.000)	-
Aproop Telecom, S.L.	5.644.368	-	-	5.644.368
Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L.	4.245.060	-	-	4.245.060
Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.	925.000	-	-	925.000
Infoself Sistemes, S.L.	-	3.888.905	-	3.888.905
Ecolium Energia S.A.	-	1.350.000	-	1.350.000
Telecomunicacions Garrotxa, S.L.	-	6.322.100	-	6.322.100
Electrònica Joan, S.L.	-	450.000	-	450.000
Parlem Atenció, S.L.	-	3.000	-	3.000
Parlem Ventures, S.L.	-	3.000	-	3.000
Total coste	11.239.428	12.017.005	(425.000)	22.831.433

	Euros			
	Saldo inicial	Dotaciones	Salidas	Saldo final
Deterioro:				
Lemon Telecom, S.L.	-	(425.000)	425.000	-
Aproop Telecom, S.L.	-	(1.925.283)	-	(1.925.283)
Electrònica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L.	-	(478.409)	-	(478.409)
Total deterioro	-	(2.828.692)	425.000	(2.403.692)

Ejercicio 2021

	Euros		
	Saldo inicial	Entradas	Saldo final
Coste:			
Lemon Telecom, S.L.	425.000	-	425.000
Aproop Telecom, S.L.	-	5.644.368	5.644.368
Electrónica de So I Telecomunicació Tecno-So, S.L.	-	4.245.060	4.245.060
Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.	-	925.000	925.000
Total coste	425.000	10.814.428	11.239.428

De este modo, la composición por valor neto contable de este epígrafe al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es la siguiente:

Participación en Empresas del Grupo	31/12/2022	31/12/2021
Lemon Telecom, S.L.	-	425.000
Aproop Telecom, S.L.	3.719.085	5.644.368
Electrónica de So I Telecomunicació Tecno-So, S.L.	3.766.651	4.245.060
Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.	925.000	925.000
Infoself Sistemes, S.L.	3.888.905	-
Ecolium Energia S.A.	1.350.000	-
Telecomunicacions Garrotxa, S.L.	6.322.100	-
Electrónica Joan, S.L.	450.000	-
Parlem Atenció, S.L.	3.000	-
Parlem Ventures, S.L.	3.000	-
Total	20.427.741	11.239.428

Las principales altas del ejercicio 2022 corresponden a las siguientes operaciones:

i) Infoself Sistemas, S.L.

Con fecha 21 de marzo de 2022, la Sociedad ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 100% de las participaciones sociales de la compañía del sector informático y de las telecomunicaciones Infoself Sistemas (la 'Adquisición de Infoself'), S.L., una empresa con domicilio social en Salt (Cataluña) cuyo objeto social consiste en la compra, venta, alquiler, arrendamiento con o sin opción de compra y confección de material informático, electrónico, de equipos y componentes para telecomunicaciones móviles y fijas, de cualquier tipo de aplicación informática y de cualquier tipo de equipo de oficina, así como de cualquier tipo de servicio de ingeniería, asesoramiento, instalación, mantenimiento, reparación, docencia y formación relacionado con los productos anteriores.

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido a un precio fijo de 2.900.000 euros más un precio variable correspondiente al 32,11% de siete veces el EBITDA del ejercicio 2021 de dicha compañía que, atendiendo a la valoración definitiva de dicho parámetro en las cuentas anuales del ejercicio 2021 de la compañía, ha sido cuantificado en 988.905 euros.

Una cantidad de 2.798.336 euros, correspondiente a 2.650.000 euros del precio fijo más el 15% del precio variable, ha sido liquidada por la Sociedad en efectivo en la fecha de cierre de la operación, mientras que

una cantidad de 1.090.569 euros, correspondiente a 250.000 euros del precio fijo más el 85% del precio variable, ha sido entregada mediante la suscripción de 206.434 acciones de la Sociedad en su ampliación de capital por compensación de créditos aprobada por la Junta General Extraordinaria de Accionistas en fecha 15 de diciembre del 2022, tal y como se describe en la Nota 10.1.

Por su parte, Infoself Sistemas, S.L. poseía a la fecha de la operación el 100% de las participaciones sociales de New Project Networking, S.L., una sociedad con domicilio social en el municipio de Sant Celoni (Cataluña) cuya actividad principal consiste en el comercio al por menor de ordenadores, equipos periféricos y programas informáticos en establecimientos especializados. A su vez, New Project Networking, S.L. poseía el 100% de las participaciones sociales de Mouselab, S.L. una sociedad con domicilio social en el municipio de Salt (Cataluña) cuya actividad principal consiste en el desarrollo de actividades de consultoría informática. Durante el ejercicio 2022, la Sociedad, actuando en su condición de Socio Único de Infoself Sistemas, S.L., ha aprobado los proyectos de fusión por absorción de New Project Networking, S.L. con Mouselab, S.L. y de Infoself Sistemas, S.L. con New Project Networking, S.L., con el objetivo de simplificar la estructura societaria del Grupo y alcanzar una mayor eficiencia en su gestión.

ii) *Ecolium Energía, S.A.*

Con fecha 25 de marzo de 2022, la Sociedad ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 100% de las acciones de la compañía del sector energético Ecolium Energía, S.A. (la 'Adquisición de Ecolium'), una empresa con domicilio social en Cataluña cuyo objeto social consiste en la comercialización de electricidad a domicilios particulares, empresas e instituciones, la promoción y venta de servicios de distribución de electricidad a domicilios particulares, empresas e instituciones y la venta e instalación de sistemas de generación de energía para la explotación.

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido a un precio fijo de 1.350.000 euros más un precio variable en función del EBITDA del ejercicio 2022 de dicha compañía que, atendiendo a la valoración provisional de dicho parámetro en la información financiera de la compañía, ha sido cuantificado en 0 euros. Dicho precio fijo será pagadero en un número fijado de acciones en un periodo máximo de 12 meses a contar desde la fecha de formalización del acuerdo de compraventa. Por su parte, el precio variable se liquidará, también en acciones, en un periodo de 12 meses a contar desde el 30 de abril de 2023. Atendiendo a la cotización de dichas acciones en la fecha de formalización del contrato, la Sociedad ha determinado que el valor razonable de la contraprestación entregada no dista de la valoración contractual establecida.

De este modo, al cierre del ejercicio 2022, la Sociedad ha registrado el activo financiero por un importe de 1.350.000 euros, y ha asumido las obligaciones correspondientes a esta transacción, que han sido registradas en el epígrafe de Otros Instrumentos de Patrimonio tal y como se detalla en la Nota 10.4

iii) *Telecomunicacions Garrotxa S.L. y Electrònica Joan, S.L.U.*

Con fecha 14 de diciembre de 2022, la Sociedad ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 100% de las participaciones sociales de las compañías del sector de las telecomunicaciones Telecomunicacions Garrotxa, S.L. y Electrònica Joan, S.L.U. (la 'Adquisición de Xartic'), dos empresas con domicilio social en Sant Joan de les Fonts (Cataluña) cuyo objeto social consiste en el comercio de aparatos, equipos y sistemas de telecomunicaciones, telefonía e internet, entre otros.

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido a un precio fijo de 6.772.100 euros, del cual 450.000 euros han sido destinados a la adquisición de Electrònica Joan, S.L.U. y 6.322.100 euros han sido destinados a la adquisición de Telecomunicacions Garrotxa, S.L.

Una cantidad de 2.615.000 euros ha sido liquidada en efectivo por la Sociedad en la fecha de cierre de la operación, mientras que una cantidad de 2.737.100 euros será liquidada en efectivo por la Sociedad el 31 de enero de 2023. Por su parte, una cantidad de 470.000 euros será liquidada en efectivo por la Sociedad una vez haya transcurrido un año de la fecha de cierre de la operación.

Por último, el resto del precio de compraventa, por un montante de 950.000 euros, será pagadero en acciones en un periodo máximo de 12 meses a contar desde la fecha de formalización de la operación y atendiendo a la cotización de dichas acciones en la fecha de formalización del contrato, la Sociedad ha determinado el valor razonable de la contraprestación entregada en ese importe.

De este modo, al cierre del ejercicio 2022, la Sociedad ha registrado el activo financiero por un importe agregado de 6.772.100 euros, y ha asumido los pasivos correspondientes a esta transacción por importe de 950.000 euros que han sido registrados en el epígrafe de Otros Instrumentos de Patrimonio tal y como se detalla en la Nota 10.4.

En el presente ejercicio 2022, la Sociedad, actuando en su condición de Socio Único ha aprobado el proyecto de fusión por absorción de Electrónica de So i Telecomunicacions, Tecno-So, S.L, como sociedad absorbente, con Lemon Telecom, S.L., como sociedad absorbida, de modo que los activos y pasivos de la sociedad absorbida han pasado a registrarse íntegramente en Electrónica de So i Telecomunicacions, Tecno-So, S.L.

Por su parte, las principales altas del ejercicio 2021 correspondieron a las siguientes operaciones:

i) Aproop Telecom, S.L.

Con fecha 24 de marzo de 2021, la Sociedad adquirió el 100% del capital social de la sociedad Octel Telecom & Tech, S.L. ("la Adquisición Aproop"), una operadora de telecomunicaciones ubicada en Valencia, cuyo objeto social es el comercio al por mayor y pormenor, la distribución comercial, la importación y exportación, la información y comunicaciones, la informática, las telecomunicaciones y la ofimática. Octel Telecom & Tech poseía a su vez, a la fecha de adquisición y desde el 20 de enero del 2021, todas las participaciones sociales de la sociedad Comunicaciones Bucle, S.L.U.

El precio de adquisición ascendió a 5.644.368 euros, de los cuales 1.650.000 euros fueron abonados en efectivo en la misma fecha en la que se formalizó el acuerdo y 334.173 euros se abonaron también en efectivo a lo largo del ejercicio 2021. La cuantía de 1.650.000 euros adicionales fue entregada en acciones mediante la suscripción de 58.345 acciones de la Sociedad por parte de la parte vendedora en la ampliación de capital ejecutada por Parlem en fecha 28 de abril de 2021, tal y como se describe en la Nota 10. Por último, el importe restante correspondió a una adenda al contrato de compraventa que establecía las condiciones de un "Precio Adicional Fijo", que ha sido ejecutado durante el ejercicio 2022 por una cantidad total de 2.010.195 euros, tal y como se describe en la Nota 11.2.

Con fecha 8 de junio de 2021, la Sociedad, actuando en su condición de Socio Único de Octel Telecom & Tech, S.L., aprobó el proyecto común de fusión por absorción entre Octel Telecom & Tech, S.L., como sociedad absorbente y Comunicaciones Bucle, S.L.U. como sociedad absorbida, elevándose el acuerdo a público con fecha 15 de julio de 2021. Del mismo modo y tras la aprobación del Socio Único, durante el ejercicio 2022 Octel Telecom & Tech S.L. ha cambiado su denominación social por la de Aproop Telecom, S.L.

De este modo, al cierre del ejercicio 2021, la Sociedad asumió y registró los pasivos correspondientes a esta transacción tal y como se detalla en la Nota 11.2.

ii) Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L.

Con fecha 7 de junio de 2021, la Sociedad adquirió el 100% del capital social de Electrònica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L., ("la Adquisición Tecno-So") una compañía de telecomunicaciones ubicada en Barcelona cuyo objeto social es la compra, venta, alquiler, reparación, instalación y mantenimiento de aparatos e instalaciones electrónicos, equipos e instrumentos de sonido, redes telefónicas y otras actividades derivadas.

El precio de adquisición establecido contractualmente entre Parlem Telecom S.A. y la parte vendedora ascendió a 4.245.060 euros, de los cuales 3.050.000 euros fueron abonados en efectivo en la fecha de cierre del acuerdo. La cuantía de 500.000 euros ha sido abonada en efectivo durante el ejercicio 2022, tras cumplirse el primer año de la Fecha de cierre de la operación. Por último, un total de 100.000 acciones fueron entregadas a la parte vendedora con fecha 8 de junio de 2021, con un contravalor a la fecha de la transacción de 282.800 euros.

Asimismo, tal y como se establece en el contrato de compraventa, la Sociedad abonó en efectivo la diferencia entre la caja existente en el momento de la Adquisición de Tecno-So y 50.000 euros, un importe que ascendió a 412.260 euros.

De este modo, al cierre del ejercicio 2021, la Sociedad asumió y registró los pasivos correspondientes a esta transacción tal y como se detalla en la Nota 11.2.

iii) Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.

Con fecha 23 de diciembre de 2021, la Sociedad formalizó la adquisición del 100% del capital social de la compañía de servicios informáticos Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., ("la Adquisición Sonnet") una empresa con domicilio social en Els Hostalets de Balenyà (Barcelona), dedicada a la consultoría informática y a la venta y reparación de aparatos informáticos, entre otros.

El precio de adquisición establecido contractualmente entre Parlem Telecom S.A. y la parte vendedora ascendió a 925.000 euros, de los cuales 815.000 euros fueron abonados en efectivo en la fecha de cierre de la operación. La cuantía de 50.000 euros ha sido abonada en efectivo durante el ejercicio 2022 de acuerdo a las condiciones contractuales, mientras que la cuantía de 60.000 euros ha sido entregada mediante la suscripción de 9.348 acciones de la Sociedad en su ampliación de capital por compensación de créditos aprobada por la Junta General Extraordinaria de Accionistas en fecha 15 de diciembre del 2022, tal y como se describe en la Nota 10.1.

Deterioro

Tal y como se describe en la Nota 4.4, al menos al cierre de cada ejercicio, la Sociedad evalúa la existencia de indicios de deterioro en sus inversiones financieras, y en su caso, realiza las estimaciones oportunas para determinar su valor recuperable.

En este sentido, al cierre del ejercicio 2022, la Sociedad ha procedido a testear la recuperabilidad de sus inversiones que llevaban más de un año en su cartera utilizando en primer lugar el método de estimación del valor recuperable a partir del valor del patrimonio neto de las filiales. Para las sociedades adquiridas durante el ejercicio 2022, se ha utilizado el propio ejercicio de Purchase Price Allocation realizado a nivel consolidado para validar el valor razonable de las citadas inversiones.

En aquellos casos en los que la aplicación de dicho método no ha permitido concluir favorablemente acerca de la recuperabilidad de la inversión, el importe recuperable ha pasado a determinarse como el mayor entre el valor en uso del negocio, entendido como la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se esperan sean

generados por la sociedad participada, y su valor razonable, entendido como el valor de mercado otorgado en transacciones similares acaecidas recientemente entre partes independientes y minorado por los costes asociados a la transacción.

Las principales hipótesis consideradas por los Administradores de la Sociedad para la elaboración de dicho test de deterioro han sido las siguientes:

- Se han estimado los flujos de efectivo durante un periodo de 5 años y se ha asignado un valor terminal asociado a cada uno de los negocios, asumiendo una tasa de crecimiento del valor terminal "g" igual a cero a perpetuidad.
- Para determinar dichos flujos de efectivo, se han efectuado las correspondientes proyecciones de ingresos y gastos según los siguientes criterios generales e hipótesis:
 - o La evolución de ingresos se ha calculado considerando las condiciones contractuales particulares de cada uno de los negocios, el crecimiento de la actividad experimentado en ejercicios anteriores, las perspectivas del sector dónde opera cada sociedad participada y las previsiones del índice de precios al consumo (IPC) en España para los periodos analizados, todo ello en un entorno prudente y dentro de las tendencias habituales del mercado.
 - o La evolución de gastos operativos, por su parte, ha sido considerada atendiendo también a las evoluciones del Índice de precios al consumo (IPC) en España, así como en función de la evolución proyectada de la actividad, incluyéndose aquellos gastos asociados al lanzamiento de nuevas medidas comerciales, estratégicas y de marketing consideradas en el plan de negocio elaborado por los Administradores de la Sociedad.
 - o Asimismo, se ha considerado el impacto de los trabajos a realizar para el mantenimiento de las infraestructuras, para lo que se han utilizado las mejores estimaciones disponibles en base a la experiencia del Grupo Parlem y teniendo en cuenta la evolución de la actividad proyectada.
 - o Por último, se han considerado las liquidaciones de impuestos oportunas en los flujos de caja estimados para cada periodo.
- Las proyecciones de flujos de efectivo obtenidas a partir de la proyección de ingresos y gastos realizada según los criterios antes señalados se han actualizado a la tasa de descuento resultante de añadir al coste del dinero a largo plazo, la prima de riesgo asignada al mercado español. El potencial impacto de los riesgos derivados del cambio climático descritos en la Nota 16 se ha tenido en cuenta en las proyecciones de las pruebas de deterioro, sin que existan efectos significativos.
- Al valor del negocio considerado mediante las asunciones anteriores, le ha sido incorporado el importe respectivo de deuda financiera neta a satisfacer por la sociedad participada para alcanzar el valor recuperable por la Sociedad.

Al cierre del ejercicio 2022, la evaluación del valor recuperable mediante el valor del patrimonio neto de las sociedades participadas ha arrojado indicios de deterioro en las inversiones en Lemon Telecom, S.L., Aproop Telecom, S.L., Electrònica de So i Telecomunicacions, Tecno-So, S.L y Sistemes Telemàtics Integrals, S.L, de modo que los Administradores de la Sociedad han procedido a la elaboración de los respectivos test de deterioro.

En relación a la evaluación de la recuperabilidad de la inversión mantenida en Lemon Telecom, S.L. ha llevado a los Administradores de la Sociedad a registrar un deterioro por importe de 425.000 euros en el ejercicio 2022.

Por su parte, la aplicación de las hipótesis descritas para el negocio de Aproop Telecom, S.L. en el presente ejercicio, ha dado lugar a los siguientes parámetros clave en el test de deterioro:

- Se ha proyectado un aumento del promedio de ingresos por usuario (ARPU, por sus siglas en inglés) de alrededor de un 2,52% anual.

- Considerando el breve periodo transcurrido desde el lanzamiento de la marca Aproop!, los Administradores de la Sociedad, basándose en sus análisis de mercado, han estimado un progresivo crecimiento de la cartera de clientes, de alrededor de un 9% interanual en 2023 y un promedio del 5% interanual en el resto de ejercicios proyectados, que se sustenta, básicamente, en la reducción del 'churn rate' de la compañía, que ha sido proyectado alrededor de un 2% al cierre del ejercicio 2023, asemejándolo así al del resto del Grupo.

Con el objetivo de alcanzar esta reducción del 'churn rate', los Administradores de la Sociedad han puesto en marcha en el presente ejercicio medidas comerciales, estratégicas y de marketing que pretenden asemejar los procesos de negocio de Aproop a los del resto del Grupo Parlem, estableciendo las mismas bases de modelo de negocio y de aportación de valor añadido al cliente.

- El margen bruto estimado por los Administradores de la Sociedad se ha establecido alrededor del 45% en todos los ejercicios proyectados, ratio muy semejante a la obtenida por el negocio en el ejercicio 2022.
- Ha sido considerada una inversión media necesaria de 29 miles de euros anuales que permita la consecución de los objetivos de crecimiento anteriormente descritos.
- La tasa de descuento considerada a 31 de diciembre de 2022 ha sido establecida en un 7,65% (7,30% al término del ejercicio 2021).
- Un importe de 2.183.951 euros correspondiente a la deuda financiera neta que ostenta la compañía al cierre del ejercicio 2022 ha sido adicionado al valor del negocio estimado por los Administradores de la Sociedad.

Como resultado de la evaluación del valor recuperable de Aproop Telecom, S.L., se ha puesto de manifiesto un deterioro por importe de 1.925.283 euros al cierre del ejercicio 2022.

Por su parte, la aplicación de las hipótesis descritas anteriormente han sido consideradas de forma conjunta para los negocios de Electrònica de So i Telecomunicacions, Tecno-So, S.L. y de Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. atendiendo al hecho que los Administradores de la Sociedad han elaborado un proyecto común de fusión por absorción de ambas sociedades cuya aprobación se prevé durante el primer semestre del 2023, y a que dada su tipología de negocio, zona de influencia y administración conjunta, pueden ser consideradas una única unidad generadora de efectivo. Así los parámetros clave en el test de deterioro de dichas inversiones han sido los siguientes:

- De acuerdo a la tipología del negocio de las compañías, se ha estimado un crecimiento de los ingresos proporcional al crecimiento esperado de actividad del Grup Parlem, asociado a un mayor uso de su infraestructura. En este sentido, se ha proyectado un crecimiento interanual promedio de ingresos del 12% para el ejercicio 2023 y un 9% para el resto de los ejercicios proyectados.
- El margen bruto estimado por los Administradores de la Sociedad se ha establecido alrededor del 53% en todos los ejercicios proyectados.
- Ha sido considerada una inversión media necesaria de 10 miles de euros anuales que permita la consecución de los objetivos de crecimiento anteriormente descritos.
- La tasa de descuento considerada a 31 de diciembre de 2022 ha sido establecida en un 7,65% (7,30% al término del ejercicio 2021).
- Un importe de 936.272 euros correspondiente a la deuda financiera neta que ostenta la compañía al cierre del ejercicio 2022 ha sido adicionado al valor del negocio estimado por los Administradores de la Sociedad.

Como resultado de la evaluación del valor recuperable de las negocios conjuntos anteriormente descritos, se ha puesto de manifiesto un deterioro por importe de 478.409 euros al cierre del ejercicio 2022.

9. Activos financieros

9.1. Desgloses por categorías de valoración de los activos financieros

El valor en libros de los epígrafes “Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar”, “Inversiones financieras a largo plazo” e “Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo y corto plazo” se clasifica a efectos de valoración en las siguientes categorías al cierre de los ejercicios 2022 y 2021:

Clases	Euros							
	Instrumentos Financieros a Largo Plazo				Instrumentos Financieros a Corto Plazo		Total	
	Instrumentos de Patrimonio		Créditos y Otros Activos Financieros		Créditos y Otros Activos Financieros			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activos financieros a coste amortizado								
Inversiones en empresas del grupo y asociadas (Nota 14.1)	-	-	1.679.699	246.228	-	210.211	1.679.699	456.439
Deudores y otras cuentas a cobrar	-	-	-	-	4.174.963	3.659.489	4.174.963	3.659.489
Créditos a terceros	-	-	20.000	120.000	-	-	20.000	120.000
Otros	-	-	1.024.209	491.416	-	-	1.024.209	491.416
Activos financieros a coste								
Inversiones en empresas del grupo y asociadas (Nota 8)	20.427.741	11.239.428	-	-	-	-	20.427.741	11.239.428
Inversiones financieras	236.900	7.400	-	-	-	1.000	236.900	8.400
	20.664.641	11.246.828	2.723.908	857.644	4.174.963	3.870.700	27.563.512	15.975.172

Los servicios prestados a clientes durante el mes de diciembre de 2022 y cuyas facturas se encuentran pendientes de emitir por importe de 2.266.391 euros (1.862.008 euros a 31 de diciembre de 2021), los créditos con las Administraciones Públicas por importe de 1.442.164 euros (1.446.116 euros a 31 de diciembre de 2021), cuentas a cobrar de clientes por importe de 466.408 euros (195.745 euros a 31 de diciembre de 2021) y Otras cuentas a cobrar por importe de 0 euros (155.618 euros a 31 de diciembre de 2021) han sido registrados en el epígrafe de Deudores y otras cuentas a cobrar.

Por otro lado, en el epígrafe de “Otros activos financieros” se registran depósitos mantenidos en entidades financieras cuya liquidez presenta ciertas restricciones contractuales, por importe de 682.897 euros (268.216 euros a 31 de diciembre de 2021). El mismo epígrafe incluye los importes de las fianzas depositadas asociadas a los contratos de arrendamiento en los que la Sociedad actúa como arrendatario y descritos en la Nota 7, por una cantidad total de 131.812 euros (145.390 euros a 31 de diciembre de 2021) y dos anticipos entregados en relación a las combinaciones de negocio formalizadas de forma posterior al cierre del ejercicio y descritas en la Nota 19, por una cantidad total de 190.673 euros.

La Sociedad presenta en el balance de situación de las presentes Cuentas Anuales un activo financiero y un pasivo financiero por su importe neto, correspondiente a los saldos a cobrar y pagar con la empresa vinculada Xfera Móviles, S.A.U., dado que dispone del derecho exigible de compensar los importes reconocidos y, además, tiene el propósito de liquidar las cantidades por el neto, dándose así la concurrencia contemplada en el apartado 2 de la sexta norma de las Normas de Elaboración de las Cuentas Anuales.

El detalle de dicho activo financiero y pasivo financiero sujetos a compensación se muestra seguidamente:

	Euros
	31/12/2022
Importes brutos:	
Clientes, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.)	3.496.156
Acreedores, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.)	7.863.616
Importes compensados:	(3.496.156)
Importes netos:	
Clientes, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.)	-
Acreedores, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.)	4.367.460

9.2. Correcciones por deterioro de valor originadas por el riesgo de crédito

Para cada clase de activos financieros, las variaciones derivadas de pérdidas por deterioro registradas son las siguientes:

Ejercicio 2022

Clases de Activos Financieros	Euros		
	Deterioro Acumulado al Inicio del Ejercicio	Deterioro Reconocido en el Ejercicio	Deterioro Acumulado al Final del Ejercicio
Deudores comerciales	(603.530)	(192.740)	(796.270)

Ejercicio 2021

Clases de Activos Financieros	Euros		
	Deterioro Acumulado al Inicio del Ejercicio	Deterioro Reconocido en el Ejercicio	Deterioro Acumulado al Final del Ejercicio
Deudores comerciales	(356.996)	(246.534)	(603.530)

9.3. Negocios conjuntos

Atendiendo a la forma que adopta el negocio conjunto, al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, las participaciones que la Sociedad mantenía en este tipo de inversiones son las siguientes:

Unión Temporal de Empresas

Descripción	% Participación a 31/12/2022	% Participación a 31/12/2021
UTE 5G Catalunya	12,42%	12,42%

No existen pasivos contingentes ni compromisos de inversión de capital correspondientes a la participación de la Sociedad en dicha UTE.

Los siguientes importes presentan la incorporación del porcentaje correspondiente de los activos y pasivos, la facturación y el resultado de la UTE en el balance de situación y en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2022:

	Euros
	31/12/2022
Activo	
Activo corriente	1.221
Pasivo	
Pasivo corriente	(9.832)
Cuenta de pérdidas y ganancias	
Ingresos	-
Gastos	(1.812)
Resultado del periodo de seis mese	-

9.4. Información sobre naturaleza y nivel de riesgo de los instrumentos financieros

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

1. Riesgo de Crédito

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

El riesgo de crédito de la Sociedad es atribuible principalmente a sus créditos comerciales con clientes. Los importes se reflejan en el balance de situación, neto de provisiones para insolvencias, estimadas por la Dirección de la Sociedad en función de la experiencia de ejercicios anteriores y de su valoración del entorno económico actual.

Con carácter general, la Sociedad mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio.

2. Riesgo de liquidez

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Sociedad dispone de la tesorería que muestra su balance de situación, así como de las líneas crediticias y de financiación que se detallan en la Nota 11. Asimismo, tal y como se detalla en la Nota 2.5, los Administradores de la Sociedad no consideran que de la tesorería existente al 31 de diciembre de 2022, surja un riesgo significativo de liquidez en el corto plazo.

3. Riesgo de tipo de interés

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

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

4. Riesgo de impacto del cambio climático

La Sociedad gestiona el riesgo de cambio climático mediante la aplicación de medidas que tengan como objetivo reducir sus efectos, como la priorización de las energías renovables, entre otras. Los Administradores de la Sociedad han estimado que, dada la actividad ordinaria de Parlem, el efecto del cambio climático en las presentes Cuentas Anuales no es significativo.

5. Riesgo de concentración de proveedores

La Sociedad gestiona el riesgo de concentración de proveedores mediante la aplicación de medidas que tengan como objetivo reducir sus efectos tales como la diversificación de proveedores, siempre que sea posible. En este sentido, los Administradores de la Sociedad Dominante han identificado un grado significativo de concentración de operaciones con el proveedor y empresa vinculada Xfera Móviles, S.A.U., tal y como se detalla en la Nota 16. Dadas las condiciones contractuales pactadas, así como las alternativas de mercado existentes, los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que dicha concentración no supone un riesgo financiero para el Grupo, así como tampoco sobre los precios fijados entre las partes, los cuales estiman que los mismos son de mercado.

10. Patrimonio Neto y Fondos propios

10.1. Capital Social

Ejercicio 2022

Al cierre del ejercicio 2022 el capital social de la Sociedad asciende a 164.158,33 euros, representado por 16.415.833 acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una, todas ellas de la misma clase, totalmente suscritas y desembolsadas.

En este sentido, la Junta General de Accionistas de la Sociedad ha aprobado en fecha 15 de diciembre del 2022 una ampliación de capital por compensación de créditos por importe de 93,48 euros, mediante la emisión de 9.348 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 59.906,52 euros. La contrapartida de dicha ampliación de capital ha consistido en la compensación de los créditos ostentados por la parte vendedora en la Adquisición de Sonnet, tal y como se describe en las Notas 8 y 11.2.

En la misma fecha, la Junta General de Accionistas de la Sociedad ha aprobado una segunda ampliación de capital por compensación de créditos por importe de 2.064,34 euros mediante la emisión de 206.434 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 1.088.504,99 euros. La contrapartida de dicha ampliación de capital ha consistido en la compensación de los créditos ostentados por la parte vendedora en la Adquisición de Infoself, tal y como se describe en las Notas 8 y 11.2.

Por último, también en dicha fecha, la Junta General de Accionistas de la Sociedad ha aprobado una tercera ampliación de capital por compensación de créditos por importe de 1.109,28 euros mediante la emisión de 110.928 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 312.817,58 euros. La contrapartida de dicha ampliación de capital ha consistido en la compensación de los créditos que la Sociedad mantenía en relación con la retribución de sus empleados mediante Phantom Shares, tal y como se describe en la Nota 10.6.

Ejercicio 2021

Al cierre del ejercicio 2021 el capital social de la Sociedad ascendía a 160.891,23 euros, representado por 16.089.123 acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una, todas ellas de la misma clase, totalmente suscritas y desembolsadas.

En este sentido, la Junta General de Accionistas de la Sociedad aprobó en fecha 28 de abril de 2021 una ampliación de capital por importe de 5.835 euros consistente en la emisión de 58.345 nuevas acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 1.644.166 euros. El contravalor de dicha ampliación de capital consistió en la compensación de los créditos ostentados por la parte vendedora en la Adquisición de Aproop, tal y como se describe en la Nota 8.

Asimismo, la Junta General de Accionistas aprobó en la misma fecha un desdoble del número de acciones en las que se divide el capital social de la Sociedad, mediante la reducción del valor nominal unitario de cada acción de 0,10 euros a 0,01 euros, sin modificación de la cifra de capital social.

Por su parte, mediante las facultades delegadas por parte de la Junta General de Accionistas, el Consejo de Administración de la Sociedad aprobó en su reunión de fecha 15 de junio de 2021 una ampliación de capital por importe de 44.201 euros mediante la emisión y puesta en circulación de 4.420.113 nuevas acciones ordinarias de 0,01 euros de valor nominal cada una de ellas y con una prima de emisión por importe de 12.455.878 euros. Los gastos asociados a dicha ampliación de capital y reconocidos directamente en el patrimonio neto, minorando la prima de emisión y neteados de su efecto fiscal, ascendieron a 442.875 euros.

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, las sociedades con participación directa o indirecta igual o superior al 3% del capital social de la Sociedad son las siguientes:

Accionista	2022	2021
Inversors de Catalunya per les Telecomunicacions, S.L.	12,28%	12,28%
Afers Laietans, S.L.	11,88%	11,85%
Ona Capital Privat SCR, S.A.	10,54%	10,54%
Global Portfolio Investments, S.L.	5,66%	5,32%
Evolvia, S.A.U.	5,51%	5,01%
Inveready Evergreen SCR, S.A.	4,12%	4,12%

Desde el pasado 22 de junio de 2021, las acciones de la Sociedad están admitidas a cotización en el Mercado BME Growth, gozando todas ellas de iguales derechos políticos y económicos.

La Junta General de Accionistas, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 297.1.a de la Ley de Sociedades del Capital, aprobó en su reunión de fecha 15 de diciembre del 2022 delegar en el Consejo de Administración de la Sociedad las facultades de ejecución de cuantas Ampliaciones de Capital sean necesarias a fin de atender las eventuales solicitudes de conversión de Bonos en el marco de las Emisiones descritas en la Nota 11.1 hasta el límite de 3.531.311 euros de capital social, esto es, hasta un límite de 1.247.830 nuevas acciones para la primera emisión, y hasta el límite de 3.561.334 euros, esto es, hasta un límite de 508.762 nuevas acciones para la segunda emisión.

Por su parte, la Junta General de Accionistas, aprobó en su reunión de fecha 28 de abril de 2021 delegar en el Consejo de Administración de la Sociedad las facultades de ejecución de cuantas Ampliaciones de Capital sean necesarias a fin de atender las eventuales solicitudes de conversión de Bonos en el marco de la Emisión descrita en la Nota 11.2 hasta el límite de 3.602.025 euros de capital social, esto es, hasta un límite de 1.247.830 nuevas acciones.

10.2. Reservas

La composición de las reservas de la Sociedad al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es la siguiente:

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Reserva legal	3.074	3.074
Otras Reservas	1.304.148	1.639.793
Total	1.307.222	1.642.867

Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, la sociedad anónima debe destinar una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado. Salvo para la finalidad mencionada anteriormente, y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin.

Al cierre del ejercicio 2022, la reserva legal se encuentra parcialmente constituida.

Otras Reservas

En el presente ejercicio, las Otras Reservas han disminuido como consecuencia de los resultados generados por las enajenaciones de acciones propias realizadas por la Sociedad, por un importe de 335.645 euros (aumentaron por un importe de 448.927 euros a 31 de diciembre de 2021).

Dichas Otras Reservas son de libre disposición.

10.3. Acciones propias

Al amparo de la autorización concedida por la Junta General de Accionistas, en su reunión del 28 de abril de 2021, la Sociedad ha realizado diversas compras y enajenaciones de acciones propias.

Al 31 de diciembre de 2022, la Sociedad posee 151.286 acciones propias, que suponen un 0,01% del total de las acciones que conforman el capital social, por un valor de 692.737 euros (594.393 euros al cierre del ejercicio 2021).

Con motivo de su cotización en el BME Growth, la Sociedad mantiene un contrato de liquidez con el Banc Sabadell para poder realizar operaciones de compraventa de acciones propias.

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, la Sociedad mantiene acciones propias de acuerdo con el siguiente detalle:

31 de diciembre de 2022:



	Nº de Acciones	Valor Nominal (euros)	Precio Medio de Adquisición (euro/acción)	Euros		
				Coste Total de Adquisición	Precio Medio de Venta	Resultado por Operaciones
Acciones propias	151.286	0,01	5,25	2.113.575	4,61	(335.645)

31 de diciembre de 2021:

	Nº de Acciones	Valor Nominal (euros)	Precio Medio de Adquisición (euro/acción)	Euros		
				Coste Total de Adquisición	Precio Medio de Venta	Resultado por Operaciones
Acciones propias	83.667	0,01	3,56	594.393	4,54	448.927

10.4. Otros Instrumentos de Patrimonio

Este epígrafe incluye el impacto en patrimonio de los planes de retribución a los empleados SAR ("Shares Appreciation Rights", por sus siglas en inglés), aprobados por la Junta General de Accionistas en su reunión de fecha 28 de abril de 2021, tal y como se detalla en la Nota 10.6.

Asimismo, dada la naturaleza de ciertas obligaciones asumidas por la Sociedad en las combinaciones de negocio llevadas a cabo en el presente ejercicio y cuya liquidación será efectuada mediante la entrega de un número fijado de acciones, la Sociedad ha registrado en el presente epígrafe un importe de 1.350.000 euros correspondiente a la Adquisición de Ecolium y un importe de 950.000 euros correspondiente a la Adquisición de Xartic.

Al cierre del ejercicio 2021 estaba el importe correspondiente a las Phantoms Shares (véase nota 10.6) que ha sido capitalizado durante el ejercicio 2022 (véase Nota 10.1)

10.5. Subvenciones

La información sobre las subvenciones recibidas por la Sociedad, las cuales forman parte del patrimonio neto, así como de los resultados imputados a la cuenta de pérdidas y ganancias procedentes de las mismas, es la siguiente:

Ejercicio 2022

Organismo	Euros		
	Saldo inicial	Traspaso a resultados (neto de impuestos)	Saldo final
Uso de la tecnología 5G para el beneficio de los ciudadanos	138.785	(78.750)	60.035
Total	138.785	(78.750)	60.035

Ejercicio 2021

Organismo	Euros		
	Saldo inicial	Traspaso a resultados (neto de impuestos)	Saldo final
Uso de la tecnología 5G para el beneficio de los ciudadanos	187.535	(48.750)	138.785
Total	187.535	(48.750)	138.785

10.6. Pagos basados en instrumentos de Patrimonio

Plan de Derechos de Revalorización de Acciones

Con fecha 28 de abril de 2021, la Junta General Ordinaria de Accionistas de la Sociedad aprobó un Plan de Derechos de Revalorización de Acciones de la Sociedad, (SAR, por sus siglas en inglés) en favor del Consejero Delegado y del personal de alta dirección. Este plan persigue establecer un marco estable y a largo plazo en la retribución variable del equipo directivo y sus accionistas. El plan está estructurado mediante la entrega de hasta 665.130 derechos de revalorización, dónde cada derecho se corresponde con el equivalente a una acción multiplicada por la revalorización de la misma entre la fecha de aprobación del Plan y la fecha de concesión a cada beneficiario, con una revalorización máxima establecida en 14,14 euros.

La liquidación del Plan está vinculada, entre otros factores, a la permanencia del beneficiario en el Grupo Parlem durante la duración del mismo, prevista hasta el 21 de junio de 2025, así como a la evolución de determinadas variables operativas del Grupo Parlem y al cumplimiento de determinados objetivos individualizados por beneficiario, liquidándose anticipadamente en determinadas circunstancias, básicamente, por el cambio de control en la Sociedad.

Tal y como establece la normativa vigente, en las transacciones con pagos basados en acciones que se cancelan mediante instrumentos de patrimonio, la Sociedad valora tanto los servicios prestados como el incremento en el patrimonio neto por el valor razonable de los instrumentos de patrimonio cedidos, referido a la fecha del acuerdo de concesión, esto es, a 1 de julio de 2021. El método de valoración utilizado por la Sociedad es el modelo Black-Scholes Merton (BSM). Al 31 de diciembre de 2022 el valor razonable de los servicios prestados durante los ejercicios 2022 y 2021 ha sido estimado en 193.150 y 76.312 euros, respectivamente, que han sido registrados con abono a Otros instrumentos de Patrimonio.

Los principales indicadores utilizados en la valoración del Plan son los siguientes:

- Valor de admisión: 2,828 euros, correspondiente al valor de admisión a cotización de la acción de la Sociedad en el BME Growth.
- Fecha de concesión: 1 de Julio de 2021
- Precio de adquisición: 4,940 euros, correspondiente al precio de cotización de la acción de la Sociedad en el BME Growth a Fecha de concesión.
- Tipo libre de riesgo: -0,50%
- Volatilidad esperada: 40,00%

En el presente ejercicio 2022, tres nuevos empleados se han adherido al Plan de derechos de Revalorización de Acciones, con condiciones muy semejantes a las descritas anteriormente.

Plan de Opciones sobre Phantom Shares

La Junta General de Accionistas de la Sociedad, celebrada el 28 de abril de 2021, aprobó un plan de retribución para los trabajadores y personal clave basado en la entrega de opciones sobre Phantom Shares,

con el objetivo de proporcionar y facilitar la participación de los trabajadores y personal clave en el crecimiento del Grupo del que Parlem Telecom S.A. es Sociedad Dominante.

La Sociedad entregó a los beneficiarios a la fecha de concesión un número de opciones sobre un número determinado de Phantom Shares a un valor determinado, y se estableció qué participación económica teórica sobre el Capital Social suponían dichas Phantom Shares con una limitación global máxima para todo el plan de un 5% del Capital Social de la Sociedad.

De acuerdo a los términos y condiciones contemplados en el Reglamento del Plan, la admisión de las acciones a cotización en el BME Growth descrita en la Nota 10.1 supuso un evento de Liquidación Total del plan, notificada por la Sociedad a los beneficiarios a lo largo de los 30 días posteriores al evento. De este modo, y a pesar de que la previsión inicial era su liquidación en efectivo, los Administradores de la Sociedad acordaron ejecutar el derecho unilateral a convertir el pago al contado en entrega de acciones, que han sido liberadas a los beneficiarios mediante la ampliación de capital por compensación de créditos descrita en la Nota 10.1, por un importe total de 313.927 euros.

11. Deudas corrientes y no corrientes

11.1. Desglose por categorías de los pasivos financieros

El saldo de las cuentas del epígrafe “Deudas a largo plazo” y “Deudas a corto plazo” al cierre del ejercicio 2022 y 2021 es el siguiente:

Clases	Euros											
	Instrumentos Financieros a Largo Plazo				Instrumentos Financieros a Corto Plazo						Total	
	Deuda con terceros		Deuda con Empresas del Grupo y asociadas		Deuda con terceros		Deuda con Empresas del Grupo y asociadas		Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado o coste:	19.416.516	11.118.493	2.756.460	-	5.583.820	6.399.325	-	119.760	6.422.183	5.417.552	34.178.979	23.055.130
	19.416.516	11.118.493	2.756.460	-	5.583.820	6.399.325	-	119.760	6.422.183	5.417.552	34.178.979	23.055.130

11.2. Deudas a largo y corto plazo

El detalle por categorías de las deudas corrientes y no corrientes, registradas como pasivos financieros a coste amortizado o coste, es el siguiente:

	Euros			
	31/12/2022		31/12/2021	
	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo
Obligaciones	-	8.963.644	-	3.048.764
Deudas con entidades de crédito	1.113.336	3.369.789	316.424	2.600.509
Deudas con empresas vinculadas (Nota 14.2)	-	6.952.689	2.415.383	5.210.507
Otros pasivos financieros	4.470.484	130.394	3.667.518	258.713
Total Deuda Terceros	5.583.820	19.416.516	6.399.325	11.118.493
Deudas con Empresas del Grupo y asociadas (Nota 14.1)	-	2.756.460	119.760	-
Total Deuda	5.583.820	22.172.976	6.519.085	11.118.493

El detalle por vencimientos de las partidas que forman parte del epígrafe de “Deudas a largo plazo” y “Deudas a corto plazo” es el siguiente:

Ejercicio 2022

	Euros							
	Corriente	No corriente					2028 y años posteriores	Total
		2024	2025	2026	2027			
Obligaciones y otros valores negociables	-	-	-	3.113.237	5.850.407	-	8.963.644	
Deudas con entidades de crédito	1.113.336	1.128.650	1.097.375	549.057	418.258	176.449	3.369.789	
Deudas con empresas vinculadas	-	4.322.198	2.630.491	-	-	-	6.952.689	
Otros pasivos financieros	4.470.484	124.169	6.225	-	-	-	130.394	
Deudas con Terceros	5.583.820	5.575.016	3.734.091	3.662.295	6.268.665	176.449	19.416.516	
Deudas con Empresas del Grupo	-	-	-	-	-	2.756.460	2.756.460	
Total Deuda	5.583.820	5.575.016	3.734.091	3.662.295	6.268.665	2.932.909	22.172.976	

Ejercicio 2021

	Euros							
	Corriente	No corriente					2027 y años posteriores	Total
		2023	2024	2025	2026			
Obligaciones y otros valores negociables	-	-	-	-	3.048.764	-	3.048.764	
Deudas con entidades de crédito	316.424	603.735	595.939	538.612	340.183	522.040	2.600.509	
Deudas con empresas vinculadas	2.415.383	2.153.359	2.060.382	996.766	-	-	5.210.507	
Otros pasivos financieros	3.667.518	122.004	122.009	14.700	-	-	258.714	
Deudas con Terceros	6.399.325	2.879.098	2.778.330	1.550.078	3.388.947	522.040	11.118.494	
Deudas con Empresas del Grupo	119.760	-	-	-	-	-	-	
Total Deuda	6.519.085	2.879.098	2.778.330	1.550.078	3.388.947	522.040	11.118.494	

Obligaciones y otros valores negociables

Ejercicio 2022

Durante el ejercicio 2022, la Sociedad ha formalizado dos acuerdos marco de financiación con empresas vinculadas bajo los cuales se han establecido las condiciones para la suscripción de dos líneas de financiación puente con vencimiento el 31 de diciembre de 2022 por importe máximo de 3.000.000 euros cada una hasta la efectiva emisión de un máximo de 30 bonos senior sin garantías reales y convertibles en nuevas Acciones Ordinarias de la Sociedad. Dichas líneas de financiación puente fueron dispuestas con fecha 4 de agosto del 2022.

Así con fecha, 20 de diciembre del 2022, la Sociedad tras haber procedido a la cancelación de la línea de financiación puente, ha hecho efectiva una Emisión de Obligaciones Convertibles por un importe nominal de 3.000.000 euros con vencimiento el 20 de septiembre del 2027 y con un tipo de interés nominal variable igual a la suma del Euribor a 3 meses más un margen del 3,50% anual, pagadero de forma trimestral. Adicionalmente al tipo de interés nominal, un tipo de interés del 3,49% anual es capitalizado al valor nominal de cada bono de forma trimestral, y el importe agregado de intereses devengados en cada periodo no excederá el 7,30% anual.

Con fecha 20 de diciembre del 2022 la totalidad de los bonos emitidos han sido suscritos por empresas vinculadas a la Sociedad, otorgando cada uno de ellos el derecho a su titular a la conversión de dichos

bonos en Acciones Ordinarias de la Sociedad, opción que podrá ser ejercida por cada uno de los bonistas de forma individual a partir del transcurso de 18 meses desde la fecha de suscripción.

Por su parte, con fecha 20 de diciembre del 2022, la Sociedad tras haber procedido a la cancelación de la línea de financiación puente, ha hecho efectiva una Emisión de Obligaciones Convertibles por un importe nominal de 3.000.000 euros con vencimiento el 20 de diciembre del 2027 y con un tipo de interés nominal variable igual a la suma del Euribor a 3 meses más un margen del 3,50% anual, pagadero de forma trimestral. Adicionalmente al tipo de interés nominal, un tipo de interés del 3,49% anual es capitalizado al valor nominal de cada bono de forma trimestral, y el importe agregado de intereses devengados en cada periodo no excederá el 7,30% anual.

Con fecha 20 de diciembre del 2022 la totalidad de los bonos emitidos han sido suscritos por empresas vinculadas a la Sociedad, otorgando cada uno de ellos el derecho a su titular a la conversión de dichos bonos en Acciones Ordinarias de la Sociedad, opción que podrá ser ejercida por cada uno de los bonistas de forma individual a partir del transcurso de 18 meses desde la fecha de suscripción.

Atendiendo a las condiciones contractuales de las dos Emisiones descritas, la Sociedad ha asignado al componente de pasivo de los presentes instrumentos financieros compuestos el valor razonable de un pasivo similar que no lleve asociado el componente de patrimonio, y dado que no se ha identificado diferencia significativa alguna entre ambas valoraciones, no se ha registrado un componente de patrimonio.

Ejercicio 2021

Durante el ejercicio 2021, la Sociedad formalizó un acuerdo marco de financiación con empresas vinculadas bajo el cual se establecieron las condiciones para la suscripción de una línea de financiación puente con vencimiento el 31 de diciembre de 2021 por importe máximo de 3.000.000 euros hasta la efectiva emisión de un máximo de 30 bonos senior sin garantías reales y convertibles en nuevas Acciones Ordinarias de la Sociedad.

Así, con fecha 14 de Julio de 2021, la Sociedad tras proceder a la cancelación de la línea de financiación puente, hizo efectiva una Emisión de Obligaciones Convertibles por un importe nominal de 3.000.000 euros con vencimiento el 31 de diciembre de 2026 y con un tipo de interés nominal variable igual a la suma del Euribor a 3 meses más un margen del 3,50% anual pagadero de forma trimestral. Adicionalmente al tipo de interés nominal, un tipo de interés del 3,49% anual es capitalizado al valor nominal de cada bono de forma trimestral.

Con fecha 14 de julio de 2021, la totalidad de los bonos emitidos fueron suscritos por empresas vinculadas a la Sociedad, otorgando cada uno de ellos el derecho a su titular a la conversión de dichos bonos en Acciones Ordinarias de la Sociedad.

Estos Derechos de Conversión sobre los bonos podrán ser ejercitados por los bonistas en los periodos y bajo las condiciones siguientes:

- Por acuerdo de la mayoría de los bonistas en cualquier momento a partir del transcurso de 18 meses desde la Fecha de Suscripción y hasta los 18 meses previos a la fecha de vencimiento.
- Cada uno de los bonistas, de forma individual, durante los 18 meses previos a la fecha de vencimiento.

Atendiendo a las condiciones contractuales de la Emisión, la Sociedad ha asignado al componente de pasivo del presente instrumento financiero compuesto el valor razonable de un pasivo similar que no lleve asociado el componente de patrimonio, y dado que no se ha identificado diferencia significativa alguna entre ambas valoraciones, no se ha registrado un componente de patrimonio.

Los Términos y Condiciones de dichas emisiones de Obligaciones Convertibles contemplan una serie de ratios financieras bajo los cuales la Sociedad Dominante se obliga a su cumplimiento. En este sentido, dichas ratios financieras serán calculadas trimestralmente y cuyo incumplimiento durante dos periodos trimestrales consecutivos o en tres periodos trimestrales alternativos, sin ser subsanado dentro del plazo de 30 días naturales, otorgarán las siguientes facultades a los bonistas, por decisión de su mayoría:

- Instar al vencimiento anticipado de los bonos.

- Exigir el devengo de intereses a un tipo de interés aumentado en un 5%.
- Solicitar la conversión de los bonos de los que cada bonista sea titular.

A la fecha de emisión de las presentes cuentas anuales, la Sociedad ha recibido el *waiver* por parte de los bonistas así como la excepción del cumplimiento de dichas ratios financieras durante los ejercicios 2023 y 2024.

Deudas con entidades de crédito

El detalle de las deudas con entidades de crédito mantenidas por la Sociedad al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 se muestra a continuación:

Ejercicio 2022	Euros				
	Nominal	Fecha Formalización	Fecha Vencimiento	Tipo Interés	Capital pendiente
Préstamo	300.000	31/07/2019	31/08/2024	Fijo	105.336
Préstamo	400.000	23/06/2020	23/11/2025	Fijo	271.009
Préstamo	2.000.000	07/06/2021	30/06/2028	Fijo	1.842.781
Préstamo	400.000	25/11/2021	25/11/2025	Fijo	389.810
Préstamo	1.000.000	29/04/2022	29/04/2027	Fijo	874.189
Préstamo	1.000.000	06/10/2022	06/10/2025	Variable	1.000.000
Total	5.100.000	-	-	-	4.483.125

Ejercicio 2021	Euros				
	Nominal	Fecha Formalización	Fecha Vencimiento	Tipo Interés	Capital pendiente
Préstamo	300.000	31/07/2019	31/08/2024	Fijo	167.893
Préstamo	400.000	23/06/2020	23/11/2025	Fijo	349.040
Préstamo	2.000.000	07/06/2021	30/06/2028	Fijo	2.000.000
Préstamo	400.000	25/11/2021	25/11/2025	Fijo	400.000
Total	3.100.000	-	-	-	2.916.933

Otros pasivos financieros

La composición de los "Otros pasivos financieros" al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, respectivamente, es la siguiente:

	Euros			
	31/12/2022		31/12/2021	
	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo
Préstamo Participativo Avançsa	-	-	1.000.000	-
Pagos aplazados combinaciones de negocio (Ver Nota 8)	3.207.100	-	2.620.195	-
Deudas concedidas por Entidades Públicas Empresariales	183.006	128.229	42.589	256.416
Otras deudas	1.080.378	2.165	4.734	2.298
Otros pasivos financieros	4.470.484	130.394	3.667.518	258.714

Tal y como se describe en la Nota 8, al cierre del ejercicio 2022 la Sociedad mantiene deudas con las partes vendedoras de los distintos negocios adquiridos en el ejercicio. Dichas deudas están compuestas por los 3.207.100 euros correspondientes a la contraprestación en efectivo no liquidada por la Adquisición de Xartic. Adicionalmente, la Sociedad ha formalizado en el presente ejercicio un contrato de gestión de financiación de pagos a proveedores (pronto pago) por un importe de 1.000.000 euros con el objetivo de optimizar la gestión de su capital circulante.

Por su parte, tal y como se describe en la Nota 8, la Sociedad ha liquidado o compensado en el presente ejercicio ciertas deudas con las partes vendedoras de los distintos negocios adquiridos en el pasado ejercicio y que al cierre del ejercicio 2021 constaban registradas en el corto plazo. Dichas deudas están

compuestas por los 2.344.368 euros del Precio adicional fijo referente a la Adquisición de Aproop, descontando los 203.901 euros y los 130.272 euros ya liquidados en el pasado ejercicio; por los 500.000 euros pendientes de liquidar referentes a la Adquisición de Tecno-So, y por los 110.000 aplazados en la Adquisición de Sonnet, de los cuales 50.000 euros han sido liquidados en efectivo durante el presente ejercicio y los 60.000 euros restantes han sido compensados mediante la ampliación de capital descrita en la Nota 10.1.

11.3. 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.

	Días	
	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Periodo medio de pago a proveedores	70	28
Ratio de operaciones pagadas	78	20
Ratio de operaciones pendientes de pago	37	51

	Euros	
	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Total pagos realizados	33.719.623	20.703.297
Total pagos pendientes	7.772.186	7.056.906

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

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

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 detalla el volumen monetario y número de facturas pagadas dentro del plazo legal establecido:

	2022
Volumen monetario (miles de euros)	4.984.826
<i>Porcentaje sobre el total de pagos realizados</i>	<i>15%</i>
Número de facturas	2.523
<i>Porcentaje sobre el total de facturas</i>	<i>57%</i>

12. Administraciones Públicas y situación fiscal

12.1. Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

La composición de los saldos corrientes con las Administraciones Públicas es la siguiente:

Saldos Deudores

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Hacienda Pública deudora por IVA	1.442.164	1.446.116
Total	1.442.164	1.446.116

Saldos Acreedores

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Hacienda Pública acreedora por IVA	-	26.965
Hacienda Pública acreedora por retenciones de IRPF	55.634	71.483
Organismos de la Seguridad Social acreedores	43.691	53.853
Total	99.325	152.301

12.2. Conciliación resultado contable y base imponible fiscal

La conciliación entre los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible de Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

Ejercicio 2022

Descripción	Euros		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable antes de impuestos	-	-	(8.073.568)
Diferencias permanentes	-	-	3.309.399
Base imponible fiscal	-	-	(4.764.169)

Ejercicio 2021

Descripción	Euros		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable antes de impuestos	-	-	(2.789.125)
Base imponible fiscal	-	-	(2.789.125)

12.3. Conciliación entre el resultado contable y el gasto por Impuesto sobre Sociedades

La conciliación entre el resultado contable y el gasto por Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

	Euros	
	2022	2021
Resultado contable antes de impuestos	(8.073.568)	(2.789.124)
Diferencias permanentes	3.309.399	-
Cuota al 25%	-	-
Desactivación de Bases Imponibles Negativas	(2.213.091)	(47.038)
Total gasto por impuesto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	(2.213.091)	(47.038)

12.4. Desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades

El desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades es el siguiente:

	Euros	
	2022	2021
Impuesto corriente:		
Por operaciones continuadas	-	-
Impuesto diferido:		
Por operaciones continuadas	(2.213.091)	(47.038)
Total gasto por impuesto	(2.213.091)	(47.038)

12.5. Activos por impuesto diferido registrados

El detalle del saldo de esta cuenta al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

	Euros	
	2022	2021
Créditos fiscales	-	2.065.466
Deducciones pendientes y otros	-	147.625
Total activos por impuesto diferido	-	2.213.091

Al cierre del ejercicio 2022, los Administradores de la Sociedad, siguiendo un criterio de prudencia y teniendo en consideración que la práctica totalidad de dichos créditos fiscales son precedentes con anterioridad a la constitución del Grupo Fiscal, han procedido a analizar la realización de los activos por impuesto diferido activados y, de acuerdo a sus mejores estimaciones en base a la senda de resultados negativos fiscales experimentados por la Sociedad tanto en el ejercicio 2022 como en el ejercicio 2021, han procedido a desactivar los antes citados créditos fiscales registrados en el epígrafe de Activos por Impuesto Diferido del balance de situación a la fecha de análisis y cuyo importe ascendía a 2.213.091 euros. En este sentido, dicha desactivación de créditos fiscales se ha realizado sin perjuicio de que, en la medida en que en futuros ejercicios resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos, los mismos serán nuevamente reconocidos en el balance de situación adjunto.

12.6. Activos por impuesto diferido no registrados

La Sociedad no ha registrado en el balance de situación adjunto determinados activos por impuesto diferido, al considerar que su compensación futura no cumple con los requisitos de probabilidad previstos en la norma contable.

El detalle de dichos activos no registrados es el siguiente:

Ejercicio 2022

	Euros
Previos al Grupo Fiscal actual:	
Bases imponibles negativas (Ejercicio 2012)	209.928
Bases imponibles negativas (Ejercicio 2013)	431.297
Bases imponibles negativas (Ejercicio 2014)	1.057.153
Bases imponibles negativas (Ejercicio 2015)	1.390.976
Bases imponibles negativas (Ejercicio 2016)	1.493.138
Bases imponibles negativas (Ejercicio 2017)	1.257.440
Bases imponibles negativas (Ejercicio 2018)	1.812.687
Bases imponibles negativas (Ejercicio 2019)	609.245
Bases imponibles negativas (Ejercicio 2021)	2.789.125
Generadas en el Grupo Fiscal actual:	
Bases imponibles negativas (Ejercicio 2022)	4.764.169
Total activos por impuesto diferido no registrados	15.815.158

Ejercicio 2021

	Euros
Bases imponibles negativas (Ejercicio 2021)	2.789.125
Total activos por impuesto diferido no registrados	2.789.125

12.7. Pasivos por impuesto diferido

El detalle del saldo de esta cuenta al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

	Euros	
	2022	2021
Subvenciones	20.012	46.262
Total pasivos por impuesto diferido	20.012	46.262

12.8. Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras

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 cierre del ejercicio 2022 la Sociedad tiene abiertos a inspección los últimos cuatro ejercicios de todos los impuestos que le son de aplicación. Los Administradores de la Sociedad consideran que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los mencionados impuestos, por lo que, aún en caso de que surgieran discrepancias en la interpretación normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las Cuentas Anuales adjuntas.

13. Ingresos y gastos

13.1. Importe neto de la cifra de negocios

El importe neto de la cifra de negocios correspondiente a los servicios de telecomunicaciones de la Sociedad se distribuye por tipo de actividad como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Residencial	22.735.749	17.534.956
Empresas	3.162.780	1.615.054
	25.898.529	19.150.010

La totalidad de las ventas de los ejercicios 2022 y 2021 se ha realizado en territorio español.

El detalle de los saldos de cierre y apertura de los activos y pasivos del contrato derivados de acuerdos con clientes es el siguiente:

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Activos contractuales	1.862.008	2.319.161
	1.862.008	2.319.161

El importe de los activos contractuales recoge el derecho de la Sociedad a la contraprestación por los servicios prestados (o bienes transferidos) cuando dicho derecho no es incondicional (por ejemplo, servicios prestados o bienes para los que se ha transferido el control pero que se encuentran pendientes de facturar). Este importe se presenta en el balance formando parte del epígrafe "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar - Clientes por ventas y prestación de servicios". Los activos contractuales se convierten en exigibles a medida que se realiza la facturación al cliente.

Se presenta a continuación el detalle de la imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del importe de los costes incrementales de adquisición y de cumplimiento de los contratos activado al cierre del ejercicio 2022 y 2021:

	Euros			
	Imputación a Resultados		Saldo de Balance al Cierre	
	2022	2021	2022	2021
Costes corrientes:				
Por obtención de contratos	173.671	223.012	595.742	711.335
Costes no corrientes:				
Por obtención de contratos	-	-	989.679	-
	173.671	223.012	1.585.421	611.335

Los costes incrementales de obtención de contratos comerciales se registran en el epígrafe de "Periodificaciones a corto plazo" cuando su vencimiento es inferior a un año, y en el epígrafe de "Periodificaciones a largo plazo" cuando su vencimiento es superior a dicho periodo, de acuerdo al promedio de vida útil estimada de los clientes en la Sociedad detallada en la Nota 4.8. Dichos costes se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias en la partida "Otros gastos de explotación" conforme se produce la prestación de los servicios a los clientes.

13.2. Aprovisionamientos

El saldo de las cuentas "Consumo de mercaderías" y "Consumo de materias primas y otras materias consumibles" de los ejercicios 2022 y 2021, presenta la siguiente composición:

	Euros	
	2022	2021
Consumo de mercaderías:		
Compras	26.938	27.838
Consumo de materias primas y otras materias consumibles:		
Compras	16.218.400	11.487.439
Trabajos realizados por otras empresas:	105.838	120.723
Total	16.351.176	11.636.000

13.3. Cargas Sociales

El saldo de la cuenta "Cargas sociales" de los ejercicios 2022 y de 2021, respectivamente, presenta la siguiente composición:

	Euros	
	2022	2021
Cargas sociales:		
Seguridad Social a cargo de la Sociedad	527.459	498.316
Otras cargas sociales	65.566	6.295
Total	593.025	504.611

13.4. Otros Resultados

Con fecha 2 de agosto del 2022, la Sociedad ha recibido notificación por parte de la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia (CNMC) en la que se detalla la propuesta de resolución del expediente sancionador incoado a Parlem Telecom Companyia de Telecomunicaciones, S.A. por no suministrar en los plazos establecidos la información solicitada por el organismo en el ejercicio de sus funciones, imponiéndose una sanción total de 490.000 euros. Con fecha 16 de septiembre de 2022, la Sociedad ha formulado alegaciones en oposición a dicha propuesta de resolución, aduciendo principalmente al hecho de que la actividad de la Sociedad es realizada como marca blanca y no como operador de comunicaciones electrónicas, quedando así eximida de dichos requerimientos de comunicación por los servicios prestados bajo esta tipología de comercialización. La Sociedad también ha alegado argumentos jurídicos contrarios a la cuantificación de la sanción, correspondiendo un importe significativamente inferior de acuerdo a sus estimaciones, y en defensa de sus intereses y de los de sus accionistas, procurará poder alcanzar un acuerdo con el ente sancionador o recurrir a las instancias oportunas de los Tribunales de Justicia. En este sentido, de acuerdo a la mejor estimación realizada por los Administradores de la Sociedad teniendo en consideración la opinión del asesor legal, ha sido dotada en el presente ejercicio 2022 una provisión por importe de 245.000 euros recogida en el epígrafe de "Otros Resultados".de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta.

Por su parte, el epígrafe de Otros Resultados comprendía al cierre del ejercicio 2021 los gastos asociados al proceso de admisión a cotización en el Mercado BME Growth que fue llevado a cabo por la Sociedad, por un importe de 596.759 euros, tal y como se describe en la Nota 10.1.

14. Operaciones y saldos con partes vinculadas

14.1. Empresas del Grupo y asociadas

Los activos y pasivos mantenidos por la Sociedad al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 con sociedades del Grupo Parlem y asociadas, a excepción de los Instrumentos de Patrimonio descritos en la Nota 8, son los siguientes:

Ejercicio 2022

Entidad del Grupo	Euros			
	Activos		Pasivos	
	Créditos no Corrientes	Saldos deudores	Deudas no corrientes	Saldos acreedores
Aproop Telecom, S.L.	-	77.963	2.137.322	-
Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L.	368.778	15.388	244.138	255.179
Infoself Sistemes, S.L.	844.340	81.504	375.000	50.604
Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.	28.121	-	-	-
Ecolium Energia, S.A.	317.066	-	-	71.101
Parlem Ventures, S.L.	118.394	-	-	-
Parlem Atenció, S.L.	3.000	-	-	-
Total	1.679.699	174.855	2.756.460	376.884

Ejercicio 2021

Entidad del Grupo	Euros		
	Activos		Pasivos
	Créditos no Corrientes	Créditos corrientes	Deudas corrientes
Lemon Telecom, S.L.	-	210.211	-
Octel Telecom & Tech, S.L.	246.228	-	-
Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L.	-	-	119.760
Total	246.228	210.211	119.760

Las transacciones mantenidas por la Sociedad durante los ejercicios 2022 y 2021 con sociedades del Grupo Parlem y asociadas son las siguientes:

Ejercicio 2022

Empresa del Grupo	Euros			
	Prestaciones de servicios	Aprovisionamientos	Otros gastos de explotación	Operaciones de inmovilizado
Aproop Telecom, S.L.	260.004	-	-	-
Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L.	60.546	(58.704)	(393.926)	(565.471)
Infoself Sistemes, S.L.	152.710	(28.043)	(295.753)	-
Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.	24.000	-	-	-
Ecolium Energia, S.A.	195.306	-	-	-
Parlem Ventures, S.L.	6.937	-	-	-
Total	699.503	(86.747)	(689.679)	(565.471)

Ejercicio 2021

Empresa del Grupo	Euros
	Aprovisionamientos
Lemon Telecom, S.L.	89.171
Total	89.171

14.2. Otras empresas vinculadas

Se entiende como otras empresas vinculadas, adicionales a las empresas del Grupo y asociadas mencionadas en la Nota 14.1 anterior y en los términos establecidos por el Plan General de Contabilidad, aquellos accionistas (incluidas sus sociedades dependientes) de Parlem Telecom S.A. que tienen influencia significativa en la misma, aquellos con derecho a proponer consejero o con una participación superior al 3%.

Se considerarán asimismo partes vinculadas el personal clave de la compañía o de su Sociedad Dominante, entendiéndose por tal las personas físicas con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades de la empresa, ya sea directa o indirectamente, entre las que se incluyen los administradores y los directivos, y las empresas sobre las que estos puedan ejercer una influencia significativa.

Los activos y pasivos mantenidos por la Sociedad al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 con otras partes vinculadas son los siguientes:

Ejercicio 2022

Entidad Vinculada	Euros	
	Deudas a largo plazo	Acreedores
Inveready Convertible Finance, FCR	1.393.693	-
Inveready Convertible Finance II, FCR	5.655.393	-
Inveready Convertible Finance, SCR	681.799	-
The Nimo's Holding, S.L.	550.000	-
Ona Capital Privat SCR, S.A.	415.098	-
Xfera Móviles, S.A.U.	6.402.689	4.369.106
Evolvia, S.A.U.	311.324	-
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	103.775	-
STS Inversions, S.L.	201.281	-
Famitex Inversiones, S.L.	201.281	-
Total	15.916.333	4.369.106

Ejercicio 2021

Entidad Vinculada	Euros		
	Deudas a largo plazo	Deudas a corto plazo	Acreedores
Inveready Convertible Finance, FCR	1.364.830	37.440	-
Inveready Convertible Finance, SCR	667.679	18.316	-
Ona Capital Privat SCR, S.A.	415.098	-	-
Xfera Móviles, S.A.U.	5.210.506	2.250.260	3.725.665
Evolvia, S.A.U.	311.324	-	-
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	103.775	72.988	-
STS Inversions, S.L.	103.775	18.577	-
Jormavi, S.L.	-	13.068	-
Famitex Inversiones, S.L.	103.775	4.734	-
Total	8.259.271	2.415.383	3.725.665

Las deudas con empresas vinculadas que mantiene la Sociedad al cierre del ejercicio 2022 corresponden al pasivo asociado al acuerdo de comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas alcanzado en el ejercicio 2021 con Xfera Móviles, S.A.U. y descrito en la Nota 5, por un importe de 6.402.689 euros. En este sentido, la Sociedad ha formalizado en el presente ejercicio una adenda a dicho contrato que contempla el aplazamiento de los pagos correspondientes a noviembre del 2022 y al ejercicio 2023, cuyo vencimiento se ha establecido en el ejercicio 2024.

Asimismo, con fecha 29 de noviembre del 2022, la Sociedad ha formalizado una póliza de financiación por importe de 5.500.000 euros con la empresa vinculada The Nimo's Holding, S.L., con vencimiento en 2025, habiéndose dispuesto una cantidad de 550.000 euros al cierre del ejercicio 2022.

Las transacciones realizadas por la Sociedad con otras partes vinculadas durante los ejercicios 2022 y 2021 son las siguientes:

Ejercicio 2022

Entidad Vinculada	Euros	
	Aprovisionamientos	Gastos financieros
Inveready Evergreen, S.A.	-	285.724
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	29.485
Xfera Móviles, S.A.U.	15.522.100	96.258
Evolvia, S.A.U.	-	23.350
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	17.497
STS Inversions, S.L.	-	12.817
Famitex Inversiones, S.L.	-	12.698
Total	15.522.100	477.828

Ejercicio 2021

Entidad Vinculada	Euros	
	Aprovisionamientos	Gastos financieros
Inveready Evergreen, S.A.	-	192.030
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	22.286
Xfera Móviles, S.A.U.	10.784.259	180.859
Evolvia, S.A.U.	-	18.170
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	15.066
STS Inversions, S.L.	-	7.733
Famitex Inversions, S.L.	-	9.938
Total	10.784.259	446.082

A lo largo del ejercicio 2022, al igual que en el ejercicio 2021, la Sociedad mantiene un acuerdo de colaboración con la empresa vinculada Xfera Móviles, S.A.U. en la comercialización de servicios de telefonía móvil en la modalidad de marca blanca, mediante el cual Parlem comercializa, principalmente, servicios de telefonía móvil de forma conjunta con otros productos y servicios. Dicho acuerdo de colaboración establece las bases para el uso y explotación de la infraestructura de Xfera Móviles S.A.U., que actúa como proveedor de servicios de telefonía móvil y asociados, proporcionando a la Sociedad la infraestructura clave para ejercer su actividad de Operador Móvil Virtual. Como contrapartida a este derecho de uso y explotación, Parlem asume una obligación de pago ante Xfera Moviles S.A.U. en función de los usuarios finales a los que abastezca mediante dichas infraestructuras.

Asimismo, el acuerdo de colaboración también determina las bases de la distribución, comercialización y servicios asociados prestados por la Sociedad a Xfera Móviles S.A.U. respecto de los servicios y productos de telefonía móvil que Parlem es capaz de prestar a los usuarios finales, estableciendo una serie de comisiones que Xfera Móviles S.A.U., actuando como cliente de la Sociedad, descuenta a Parlem en su facturación en función del volumen de servicios prestados.

14.3. Retribuciones al Consejo de Administración y a la Alta Dirección de la Sociedad

A los efectos del desglose en las cuentas anuales, se ha considerado al Consejero Delegado como miembro del Consejo de Administración.

Durante los ejercicios 2022 y 2021 las retribuciones por sueldos y por otros conceptos devengadas por los miembros del Consejo de Administración han ascendido a 419.519 euros y 264.974 euros, respectivamente.

Por su parte, las retribuciones por sueldos y por otros conceptos devengadas por los miembros de la Alta Dirección en los ejercicios 2022 y 2021 han ascendido a 711.819 euros y 294.850 euros, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Sociedad no tenía obligaciones contraídas respecto a los miembros del Consejo de Administración diferentes a las indicadas en el párrafo anterior.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existían anticipos ni créditos concedidos a los miembros del Consejo de Administración, ni había obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía.

No se ha concluido, modificado o extinguido anticipadamente ningún contrato entre la Sociedad y cualquiera de sus socios o Administradores o persona que actúe por cuenta de ellos, que se trate de una operación ajena al tráfico ordinario de la Sociedad o que no se realice en condiciones normales.

14.4. Información en relación con situaciones de conflicto de intereses por parte de los administradores

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 y, hasta la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales, los Administradores de la Sociedad no han comunicado situación alguna de conflicto, directo o indirecto, que ellos o personas vinculadas a ellos, según se define en la Ley de Sociedades de Capital, pudieran tener con el interés de la Sociedad.

15. Información sobre medio ambiente

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se han realizado provisiones para riesgos o gastos correspondientes a actuaciones medioambientales ni se han recibido subvenciones de naturaleza ambiental.

Hasta la fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales no se tiene conocimiento de posibles contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente ni de responsabilidades de naturaleza medioambiental.

16. Otra información

16.1. Personal

El número medio de personas empleadas por la Sociedad durante los ejercicios 2022 y 2021, detallado por categorías, es el siguiente:

	2022	2021
Alta Dirección	4	4
Personal técnico y mandos intermedios	10	15
Comerciales	8	9
Administrativos	33	24
	55	52

Asimismo, la distribución por sexos al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, detallado por categorías, es el siguiente:

Categorías	31/12/2022			31/12/2021		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Alta Dirección	2	1	3	3	1	4
Personal técnico y mandos intermedios	4	0	4	15	4	19
Comerciales	3	2	5	7	3	10
Administrativos	18	13	31	13	15	28
Total	27	16	43	38	23	61

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2022 y 2021, con discapacidad mayor o igual del 33% es 0.

17. Honorarios de auditoría

Durante los ejercicios 2022 y 2021, los importes recibidos por el auditor de la Sociedad, Deloitte, S.L., o por cualquier empresa perteneciente a la misma red de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, han sido los siguientes:

Ejercicio 2022

	Euros
	Honorarios Recibidos por Deloitte, S.L. o Empresa de la misma Red
Servicios de auditoría	222.200
Servicios distintos de la auditoría:	
Servicios exigidos por la normativa aplicable	
Otros servicios de verificación	9.500
Servicios fiscales	-
Otros servicios	-
Total servicios profesionales	231.700

Ejercicio 2021

	Euros
	Honorarios Recibidos por Deloitte, S.L. o Empresa de la misma Red
Servicios de auditoría	70.400
Servicios distintos de la auditoría:	
Servicios exigidos por la normativa aplicable	39.500
Otros servicios de verificación	-
Servicios fiscales	-
Otros servicios	-
Total servicios profesionales	109.900

18. Modificación o Resolución de Contratos

No se ha producido la conclusión, modificación o extinción anticipada de ningún contrato entre la Sociedad y cualquiera de sus socios o Administradores o persona que actúe por cuenta de ellos, que afecte a operaciones ajenas al tráfico ordinario de la Sociedad.

19. Hechos Posteriores al Cierre

Acuerdo relativo a la adquisición del 100% de las participaciones de Fibrotel Comunicaciones, S.L.U.

Con fecha 23 de febrero del 2023 la Sociedad ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 100% de las participaciones de la compañía del sector de las telecomunicaciones Fibrotel Comunicaciones, S.L.U., una empresa con domicilio social en Valencia cuyo objeto social consiste en la comercialización de servicios de telecomunicaciones, la distribución comercial de servicios de ofimática y otras actividades derivadas.

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido a un precio fijo de 1.845.175 euros más un precio variable que será determinado a lo largo del ejercicio 2023. De dicho precio acordado, un importe de 184.500 euros ha sido anticipado al cierre del ejercicio 2022, un importe de 1.455.652 euros ha sido pagado en efectivo en la misma fecha de formalización del acuerdo mientras que un importe equivalente a 205.023 euros será abonado en acciones de la Sociedad mediante la suscripción en ejecución de un aumento de capital por compensación de créditos el 23 de febrero del 2024.

Acuerdo relativo a la adquisición del 100% de las participaciones de Wicat Comunicacions, S.L..

Con fecha 31 de marzo del 2023 la Sociedad, a través de su Sociedad Dominante, ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 100% de las participaciones de la compañía del sector de las telecomunicaciones Wicat Comunicacions, S.L., una empresa con domicilio social en Lérida (Cataluña) cuyo objeto social consiste en la comercialización de servicios de telecomunicaciones, principalmente.

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido a un precio fijo de 450.000 euros más un precio adicional que será determinado a lo largo del ejercicio 2023.

A fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales no existen hechos posteriores significativos adicionales a los descritos anteriormente.

Parlem Telecom, S.A.

Anexo I a la Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2021

Nombre	Dirección / Domicilio Social	Actividad	Fracción de capital que se posee:		Patrimonio Neto de la Participada						Inversión Financiera (Nota 8)		
			Directamente	Indirectamente	Capital	Prima Emisión	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Valor en libros de la participación	Coste	Deterioro de cartera	Auditor
Aproop Telecom, S.L.	Av. Padre Carlos Ferris 119, Albal, Valencia	Comercio al por mayor de equipos electrónicos y de telecomunicaciones y sus componentes.	100%	-	4.500	-	7.089	128.904	2.052.799	3.719.085	5.644.368	(1.925.283)	No auditada
Electrónica de So i Telecomunica ctó Tecno-So, S.L	Ctra. Balenyà 96, Taradell, Barcelona	Comercio al detalle de equipos de telecomunicaciones en establecimientos especializados.	100%	-	3.005	601	114.037	429.748	1.105.312	3.766.651	4.245.060	(478.409)	No auditada
Sistemes Telemàtics Integrals, S.L	C/ Barcelona 19, Els Hostalets de Balenyà, Barcelona	Reparación de ordenadores y equipos periféricos.	100%	-	3.000	-	(4.503)	8.861	207.487	925.000	925.000	-	No auditada
Ecolium Energia, S.A.	Gl-623, km 16, 5, 17137 Viladamat, Girona	Asesoramiento energético y comercio de energía eléctrica	100%	-	291.304	508.695	-	(53.677)	(205.695)	1.350.000	1.350.000	-	No auditada
Infoself Sistemes, S.L.	C/ Pla de Salt, 20, 17190 Salt, Girona	Actividades de consultoría informática	100%	-	39.682	1.148.807	(1.019.057)	-	322.322	3.888.905	3.888.905	-	No auditada
Telecomunica cions Garrotxa, S.L.	C/Santiago Rusiñol 17, 17857, Sant Joan les Fonts, Girona.	Comercio de aparatos, equipos y sistemas de telecomunicaciones	100%	-	3.010	-	308.853	-	386.154	6.322.100	6.322.100	-	No auditada
Electrònica Joan, S.L.	C/ del Pare Garí 19, 08800 Vilanova i la Geltrú	Comercio de electrodomésticos, aparatos y equipos electrónicos y de telefonía	100%	-	21.035	-	259.432	-	14.046	450.000	450.000	-	No auditada

Nombre	Dirección / Domicilio Social	Actividad	Fracción de capital que se posee:		Patrimonio Neto de la Participada						Inversión Financiera (Nota 8)			
			Directamente	Indirectamente	Capital	Prima Emisión	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Valor en libros de la participación	Coste	Deterioro de cartera	Auditor	
Parlem Atenció, S.L.	C/ Badajoz 145, P.2, 08018, Barcelona	Actividades de los centros de llamadas	100%	-	3.000	-	-	-	(3.537)	3.000	-	3.000	-	No auditada
Parlem Ventures, S.L.	C/ Badajoz 145, P.2, 08018, Barcelona	Tenencia de participaciones y actividades holding	100%	-	3.000	-	-	-	(3.492)	3.000	-	3.000	-	No auditada

Parlem Telecom, S.A.
Anexo I a la Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2021
(Euros)

Nombre	Dirección / Domicilio Social	Actividad	Fracción de capital que se posee:		Patrimonio Neto de la Participada				Inversión Financiera (Nota 8)				
			Directamente	Indirectamente	Capital	Prima Emisión	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Valor en libros de la participación	Coste	Deterioro de cartera	Auditor
Lemon Telecom, S.L.	Av. Torrellana 57, Sant Cugat del Vallès, Barcelona	Actividades comerciales referentes a telefonía IP, centralitas, terminales.	100%	-	30.010	-	62.421	-	25.224	425.000	425.000	-	No auditada
Octel Telecom & Tech, S.L.	Av. Padre Carlos Ferris 119, Albal, Valencia	Comercio al por mayor de equipos electrónicos y de telecomunicaciones y sus componentes.	100%	-	4.500	-	1.216	-	171.872	5.644.368	5.644.368	-	No auditada
Electrónica de So i Telecomunicació Tecnològica So, S.L	Ctra. Balenyà 96, Taradell, Barcelona	Comercio al detalle de equipos de telecomunicaciones en establecimientos especializados.	100%	-	3.005	-	114.638	-	578.640	4.245.060	4.245.060	-	No auditada
Sistemes Telemàtics Integrals, S.L	C/ Barcelona 19, Els Hostalets de Balenyà, Barcelona	Reparación de ordenadores y equipos periféricos.	100%	-	3.000	-	55.259	-	21.595	925.000	925.000	-	No auditada

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Informe de Gestión correspondiente al ejercicio anual acabado a 31 de diciembre de 2022

1. Evolución del negocio y situación de la Sociedad

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. ha cerrado el ejercicio 2022 con unos ingresos de 26,2 millones de euros, incrementando los mismos en un 34% respecto al ejercicio 2021.

Este 2022 viene marcado por la consolidación de la empresa y la adopción de medidas para mejorar la rentabilidad de Parlem y la resiliencia de todo el Grupo dentro del nuevo contexto económico de debilidad en el consumo, inflación alta, incremento de los costes de las materias primas y del tipo de interés a la vez que incertidumbre macroeconómica derivada del conflicto bélico en Ucrania

En este sentido, durante este ejercicio 2022, Parlem ha realizado acciones para un crecimiento sostenido y rentable a partir del cuarto trimestre con la adopción de algunas medidas entre las que se destacan:

- La renegociación de costes y contratos con sus principales proveedores que suponen un incremento del margen bruto.
- El reposicionamiento de precios y tarifas de sus productos con el objeto de adecuarlos a las necesidades reales de nuestros clientes a la vez que incrementando sus márgenes asociados.
- El redimensionamiento de nuestra estructura para afrontar los nuevos retos surgidos de la creación de un Grupo que integra a 13 sociedades, reforzando aquellas áreas de control con funciones centralizadas que permitan sinergias con las sociedades adquiridas, el resultado de las cuales se producirá durante el primer semestre de 2023.

En un contexto de portabilidades decrecientes en el sector, hemos seguido creciendo hasta un total de más de 161.000 clientes, 108.000 de ellos con líneas móviles y más de 47.000 con internet de banda ancha.

Nuestra tasa de abandono (Churn rate %), continúa siendo una de las mejores del mercado con un 1,06%, lo que demuestra una vez más la importancia que Parlem da a su trato con el cliente, siendo fiel a su promesa de operador de proximidad.

Los resultados del segundo semestre muestran una clara mejora respecto al primer semestre del ejercicio 2022 gracias a la gradual implantación de las nuevas medidas, reduciendo la pérdida operativa a nivel de Ebitda.

Para acompañar el Plan estratégico de crecimiento del Grupo, la Sociedad ha ampliado su financiación con la emisión de unos bonos convertibles por importe de €6,0M, a la vez que nuevos préstamos con entidades bancarias por importe de €4,2M y la suscripción de una póliza de crédito a 36 meses con un máximo disponible de €5,5M para necesidades puntuales de tesorería o como préstamo puente en operaciones de M&A

De cara a 2023, la previsión de la Sociedad es entrar definitivamente en Ebitda positivo y flujo de caja operacional ligeramente positivo en el último trimestre del ejercicio

2. Período medio de pago a proveedores

En la Nota 11.3 de la memoria adjunta se indican las cifras relativas al cierre del ejercicio anual cerrado a 31 de diciembre de 2022 en materia de periodo medio de pago a proveedores

3. Hechos posteriores al cierre del Ejercicio

En este 2023, Parlem ha adquirido el 100% de las Sociedades Fibrotel y Wicat, que incrementarán el peso del Grupo en el territorio (mayormente en el área de Valencia y el Pirineo de Lleida).

El Grupo ha formalizado un préstamo con el Banc de Sabadell por importe de €1,0M en el mes de abril.



4. Evolución previsible de la Sociedad

Para este 2023, el Grup Parlem espera continuar creciendo de manera significativa, superando los 180.000 servicios de clientes (internet de banda ancha, móvil y otros), a la vez que invirtiendo en proyectos que aporten EBITDA y buscando excelencia operacional en la gestión de todos sus equipos

5. Actividades en materia de investigación y desarrollo

En el ámbito de las actividades de investigación y desarrollo, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. A. lleva a cabo constantes mejoras en softwares propios, así como con el tramitador, APIS de conexión y unificación de los diferentes ERP de gestión y mejoras también en su web corporativa y de inversores.

6. Acciones propias

A nivel de acciones propias de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A., los Administradores de la Sociedad, están facultados para la adquisición y enajenación de acciones propias, que son registradas con contrapartida en el epígrafe de Acciones en patrimonio propias. Al final del ejercicio de 2022, la Sociedad posee un total de 151.286 acciones propias (un 0,92% del total de acciones que conforman el capital social).

Recordamos que el Grupo debe retornar antes del próximo 22 de junio de 2023, 61.881 acciones a los socios que en su día hicieron préstamo por las referidas acciones al proveedor de liquidez, para lo cual irá adquiriendo en el mercado las acciones necesarias.

7. Utilización de instrumentos financieros

La Sociedad no ha operado con instrumentos financieros durante los ejercicios 2022 y 2021.

8. Principales riesgos del negocio

En la Nota 9.4 de la memoria adjunta se indican los principales riesgos financieros del negocio del ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2022.

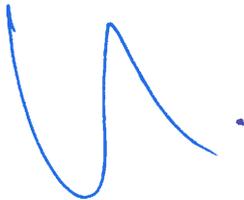
FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Diligencia del secretario no consejero del Consejo de Administración:

Las presentes Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022 han sido formuladas por el Consejo de Administración de Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A., con el voto favorable de la totalidad de los miembros, con fecha 26 de abril de 2023 con vistas a su verificación por los auditores y la posterior aprobación, si procede, de la Junta General de Accionistas.

Las Cuentas Anuales integradas por el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, la memoria y el informe de gestión, se presentan escritos sólo por el anverso.

Los citados documentos, que están extendidos en 65 folios, páginas de la 1 a la 65 visadas por mí en señal de identificación.



Dña. Naiara Bueno Aybar
Secretario no consejero del Consejo

A través de la presente comunicación al mercado, modificamos el resultado anticipado con fecha 22 de febrero de 2023. En dicha OIR se indicaba que el EBITDA del grupo consolidado sería -1.649.000€ y se anticipa -2.242.815€.

EUR	CIERRE 2022	BME	Diferencia	
	Conso	Growth	2022	
Ingresos Grup Parlem	37.873.688	37.694.061	En línea	
Ebitda Grup Parlem	-2.242.815	-1.649.000		-593.815 ^A

^A Reversión parcial sanción CNMC	245.000
Regularización en saldos dudosos de operaciones comerciales	-215.152
Gasto de IT en EBITDA sin impacto en cash	-190.000
Sobrecoste proceso auditoría	-75.000
Ajustes por proceso de consolidación	-180.990
Otros (*)	-177.673
Total	-593.815

* entre ellos, importes por ajuste convenio colectivo

Como ya anticipamos, estamos satisfechos que a nivel de ingresos hemos superado ligeramente la estimación realizada. Significa que a nivel de captación de clientes se confirma la tendencia de crecimiento que teníamos esperada.

A nivel de EBITDA, la principal variación es la reversión parcial del 50% del importe de la sanción inicial de la CNMC basada en el criterio técnico aportado por los abogados a consenso del auditor.

La sociedad ha regularizado saldos dudosos de operaciones comerciales incluyendo estos en cálculo del EBITDA de acuerdo con el Plan General Contable español.

El segundo motivo de mayor impacto, es la regularización de proyectos pasados relacionados con el ámbito de IT, que se han ajustado por cambios en la estrategia más enfocada a facilitar la integración de empresas y proyectos, y así poder acelerar sinergias. Sin afcción a salidas de caja en el ejercicio 2022.

Al modificar el perímetro de consolidación en varias ocasiones durante el año, ha provocado dos consecuencias, un mayor coste de auditoría por mayor alcance de sus trabajos y por trabajos especiales. Además, de un mayor control de los procesos de consolidación que ha derivado en ajustes que a nivel agregado ascienden a 181k€.

Finalmente, otros gastos de menor importe siendo los más relevantes, los derivados del ajuste del convenio colectivo.



De conformidad con lo dispuesto en la citada Circular 3/2020 del BME Growth, se indica que la información comunicada por la presente ha sido elaborada bajo la exclusiva responsabilidad de la Sociedad y sus administradores.

Quedamos a su disposición para cuantas aclaraciones consideren oportunas.

Atentamente,

Ernest Pérez-Mas

Presidente del consejo de administración de
Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.