

Barcelona, 05 de maig de 2023

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. (d'ara endavant, "**Parlem Telecom**", o la "**Societat**"), en virtut del que disposa l'article 17 del Reglament (UE) núm. 596/2014, sobre abús de mercat, i l'article 227 de la Llei 6/2023, de 17 de març, dels Mercats de Valors i dels Serveis d'Inversió, així com la Circular 3/2020 del segment BME Growth de BME MTF Equity, sobre informació a subministrar per empreses incorporades a negociació al segment BME Growth de BME MTF Equity (d'ara endavant la "Circular 3/2020 del BME Growth"), per mitjà de la present comunica al mercat la següent

ALTRE INFORMACIÓ RELLEVANT (*)

- I. Carta del President**
- II. Comptes anuals consolidats de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. i societats dependents corresponents al període acabat amb data 31 de desembre de 2022 junt a l'informe d'auditoria**
- III. Comptes anuals individuals de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. al període acabat amb data 31 de desembre de 2022 junt a l'informe d'auditoria**
- IV. Variació de l'estimació de tancament**

De conformitat amb el que disposa l'esmentada Circular 3/2020 del BME Growth, s'indica que la informació comunicada per la present ha estat elaborada sota l'exclusiva responsabilitat de la Societat i els seus administradors.

Atentament,

Ernest Pérez-Mas

President del consell d'administració de
Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

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

CARTA DEL PRESIDENT

Estimades/ats accionistes,

Aquest exercici 2022 ha estat marcat per un alt nivell d'incertesa com a conseqüència de la guerra d'Ucraïna, el repunt dels preus de les primeres matèries, l'increment d'inflació i tipus d'interès. Al sector de les telecomunicacions en particular s'ha notat la guerra de preus low cost i la disminució de la participació de mercat del segment premium. Els volums de línies portades mòbils i internet de banda ampla s'han reduït a >15% i >20% respectivament. La conseqüència de la guerra de preus ha fet que la diferència de cost entre un premium i un low cost s'hagi vist reduïda. La concentració d'operadors prevista al sector farà que hi hagi menys competència en el futur immediat.

En aquest entorn, on cap marca premium no ha aconseguit incrementar la base de clients, el Grup Parlem ha crescut un +68,4% en vendes, passant de 22,5M€ a 37,9M€ (xifres del grup consolidades). Superant els 20M€ al segon semestre. Sent el creixement anual de magnituds físiques de doble dígit:

	2022	2021	Diff	Dif %
Línes	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%

El 2023, s'espera continuar creixent a doble dígit.

Des del juliol del 2022 s'ha realitzat una política de reposicionament de preus, en conseqüència, l'ARPU del 2022 ha incrementat un 4,5% i ha arribat als 34,19€ i el gener del 2023 s'ha realitzat un increment addicional d'un 6% per l'IPC. La companyia destaca per un dels millors *churns* del sector, és a dir, els nostres clients perceben que els valors de proximitat i de regionalitat són importants. El *churn* s'ha mantingut el 2022 a l'1,18% i l'1,20% el primer trimestre del 2023 malgrat l'increment de l'IPC.

Respecte a l'EBITDA, el segon semestre, tot i que ha continuat sent negatiu, hem canviat la tendència ja que veníem de -1,5M€ el primer semestre a -0,7M€ el segon semestre i positiu de manera recurrent ja el 2023. L'increment de clients ha permès a Parlem renegociar els acords amb els seus principals proveïdors, que han començat a aplicar-se el 3r trimestre del 2022; per tot això el grup entrarà a Cash Flow Operatiu positiu durant el 2023.

Per garantir el creixement sostingut de Parlem i reforçar-ne la solidesa econòmica, el Grup ha ampliat el finançament amb l'emissió d'uns bons convertibles per import de 6M€ amb socis i ha arribat a acords amb entitats bancàries per un valor total de 4,2M€. Paral·lelament, Parlem ha dut a terme la subscripció d'una pòlissa de crèdit a 36 mesos amb un màxim disponible de 5,5M€ per reforçar-ne la liquiditat.

A nivell de M&A, hem consolidat el negoci d'empreses, amb la incorporació d'Infoself al març. Aquesta compra ha impulsat la divisió de negoci Parlem Empreses oferint serveis

integrals de telecomunicacions, connectivitat, ciberseguretat i solucions al núvol (cloud) per als autònoms, les pimes i les corporacions. Aquesta adquisició permet que Parlem Telecom exerceixi d'agent digitalitzador d'empreses mitjançant els Fons Europeus Next Generation EU.

A més, completem al març l'adquisició d'Ecòlium creant la divisió d'energia solar fotovoltaica d'autoconsum, un sector amb creixements de doble dígit

El 2023, El Grup Parlem continua amb la seva estratègia de creixement inorgànic amb l'adquisició d'operadors locals dels territoris de parla catalana. Així, aquest 2023 Parlem, addicionalment a l'adquisició al desembre del 2022 de l'operadora Xartic, ha incorporat al seu grup dues noves societats: l'operadora valenciana Fibrotel i l'operadora de l'Alt Pirineu Wicat.

Agraint la vostra confiança en el nostre Grup, rebeu una cordial salutació,

Ernest Pérez-Mas
President Grup Parlem Telecom

Barcelona, 26 de abril de 2023

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. i Societats Dependents

Comptes Anuals Consolidats
de l'exercici finalitzat el
31 de desembre de 2022 i
Informe de Gestió Consolidat, juntament
amb l'Informe d'Auditoria Independent

Traducció d'un informe originàriament formulat en castellà basat en el nostre treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. En cas de discrepància, preval la versió en llengua castellana.

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS CONSOLIDATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.:

Informe sobre els comptes anuals consolidats

Opinió

Hem auditat els comptes anuals consolidats de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. (la Societat Dominant) i les seves societats dependents (el Grup), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria, tots consolidats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Al nostre parer, els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Grup a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu, tots ells consolidats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és aplicable (que s'identifica a la Nota 3.1 de la memòria consolidada) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que s'hi contenen.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats* del nostre informe.

Som independents del Grup de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que estableix la normativa reguladora esmentada, hagin afectat la independència necessària de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Reconeixement d'ingressos pendents de cobrament

Descripció

Tal com es detalla a les Notes 1 i 15.1 de la memòria consolidada adjunta, els ingressos del Grup corresponen, principalment, a la prestació de serveis de telecomunicacions.

Aquests ingressos es registren tenint en consideració les diferents condicions i termes particulars pactats amb cada client. Així mateix, els ingressos esmentats estan compostos d'un alt nombre de transaccions.

Atès que el reconeixement dels ingressos per serveis de telecomunicacions resulta complex per les casuístiques específiques, associades a les diferents condicions i termes particulars dels esmentats contractes i acords formalitzats amb cada client, i a l'elevat nombre de transaccions que es realitzen, hem considerat que l'ocurrència i l'exactitud dels ingressos per serveis de telecomunicacions pendents de cobrament és una de les qüestions clau per a l'auditoria.

Procediments aplicats en l'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió del procés seguit pel Grup per al reconeixement dels ingressos per serveis de telecomunicacions en base a les condicions establertes als diferents contractes i acords formalitzats amb els clients, conjuntament amb procediments substantius, com ara, en base selectiva, analitzar si aquests ingressos es troben degudament registrats tenint en consideració els termes i les obligacions pactats amb els clients; avaluar la raonabilitat dels volums de vendes i marges de l'exercici 2022 respecte a les tendències dels exercicis anteriors; la realització, sobre una mostra de vendes comptabilitzades, de proves en detall per verificar l'evidència documental de les transaccions efectuades i el registre comptable adequat d'aquestes; i la realització de proves en detall, entre les quals hi ha una prova massiva de dades, encaminades a validar la raonabilitat de l'import registrat en els comptes d'ingressos i clients, per a la qual cosa hem involucrat els nostres especialistes de sistemes d'informació.

Reconeixement d'ingressos pendents de cobrament

Descripció

Procediments aplicats en l'auditoria

Així mateix, hem revisat una mostra d'abonaments registrats amb posterioritat al tancament de l'exercici 2022 per verificar si l'ingrés estava registrat adequadament a l'exercici auditat.

Finalment, hem revisat si les notes 1, 5.10 i 15.1 dels comptes anuals consolidats adjunts contenen els desglossaments i la informació relatius a l'import net de la xifra de negocis del Grup que requereix el marc normatiu aplicable..

Combinacions de negocis

Descripció

Tal com es descriu a les Notes 2.2 i 7 de la memòria consolidada, durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022 el Grup ha adquirit el control de diversos negocis.

Procediments aplicats en l'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió del procés seguit pel Grup per a la identificació i determinació del valor raonable dels actius adquirits, els passius i passius contingents assumits, així com del fons de comerç posat de manifest a la data d'adquisició.

Així mateix, hem obtingut i analitzat la documentació contractual de les diferents adquisicions realitzades a l'exercici 2022, fent especial èmfasi en la data de transferència dels riscos associats al negoci a fi de determinar el moment de registre de la presa de control dels esmentats negocis així com de la presentació dels desemborsaments pendents fruit d'aquestes operacions.

Combinacions de negocis

Descripció

Aquestes operacions són transaccions complexes que inclouen acords contractuals el registre dels quals en els comptes anuals consolidats requereix de la realització de judicis i estimacions significatius per part dels Administradors de la Societat Dominant. En aquest sentit, el procés d'identificació i determinació del valor raonable dels actius adquirits, els passius i els passius contingents assumits, així com l'estimació del fons de comerç posat de manifest a la data d'adquisició, requereix la realització de judicis i estimacions significatives que cal tenir en compte en la determinació del cost d'adquisició, motiu pel qual el Grup, arribat el cas, ha comptat amb la col·laboració d'experts contractats per a aquesta finalitat.

Així mateix, atès que el marc normatiu preveu un període d'un any per concloure el procés de valoració d'aquest tipus d'operacions, durant aquest exercici s'ha dut a terme el registre definitiu de les combinacions de negoci dutes a terme a l'exercici 2021, així com la reexpressió dels saldos de l'exercici 2021 que són presentats a efectes comparatius (vegeu Nota 6), mentre que, la determinació provisional del valor raonable dels actius i passius adquirits com a conseqüència de les combinacions de negocis dutes a terme a l'exercici 2022, s'ha de considerar provisional durant un període d'un any comptat a partir de la data d'adquisició.

Procediments aplicats en l'auditoria

Per a cada combinació de negoci de l'exercici 2022, hem obtingut l'anàlisi realitzada pel Grup per a la determinació del valor raonable dels actius, passius i passius contingents assumits, verificant la correcció aritmètica dels càlculs realitzats i la raonabilitat de les principals hipòtesis considerades en aquest. Per la seva banda, per a les combinacions de negocis de l'exercici 2021, la comptabilització de les quals s'ha considerat definitiva en aquest exercici 2022, hem obtingut l'anàlisi definitiva realitzada pel Grup per a la determinació del valor raonable dels actius i passius assumits, verificant els mateixos aspectes esmentats anteriorment i que la reexpressió de les xifres comparatives s'ha realitzat d'acord amb la normativa aplicable.

Amb aquesta finalitat, hem analitzat la coherència de les previsions de fluxos d'efectiu futurs que preveu l'anàlisi realitzada amb les hipòtesis obtingudes del pla de negoci dels negocis adquirits. Així mateix, s'ha avaluat la raonabilitat de les hipòtesis clau considerades (com el creixement dels ingressos, la inflació dels costos i la taxa de descompte), i també s'ha realitzat una anàlisi de sensibilitat sobre aquestes hipòtesis clau.

En relació amb els experts externs contractats pel Grup, hem avaluat la seva competència, capacitat i objectivitat, i hem obtingut coneixement de la seva feina com a experts i de la seva idoneïtat per ser utilitzat com a evidència d'auditoria.

Combinacions de negocis

Descripció

Per tots aquests motius, hem considerat aquesta qüestió com a clau en la nostra auditoria.

Procediments aplicats en l'auditoria

També hem involucrat els nostres experts interns en valoracions per avaluar, principalment, la metodologia emprada pel Grup a l'anàlisi realitzada, les taxes de descompte considerades i el valor terminal expressat en termes de creixement a perpetuïtat dels fluxos d'efectiu futurs previstos.

Finalment, hem avaluat si els desglossaments d'informació inclosos a les notes 2.2, 6 i 7 dels comptes anuals consolidats adjunts en relació amb aquesta qüestió resulten adequats als requerits pel marc normatiu d'informació financera aplicable.

Avaluació del test de deteriorament de fons de comerç, altres actius intangibles i immobilitzat material

Descripció

A les Notes 8 i 9 de la memòria consolidada adjunta a 31 de desembre de 2022 es descriuen els fons de comerç, altres actius intangibles i immobilitzat material corresponents, principalment, a infraestructures i acords aconseguits per a la prestació de serveis de telecomunicacions, així com les unitats generadores d'efectiu (UGE) que ha identificat el Grup.

Procediments aplicats en l'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió del procés seguit pel Grup per avaluar el valor recuperable dels fons de comerç, altres actius intangibles i immobilitzat material.

Així mateix, hem realitzat proves substantives, a partir de l'obtenció i l'anàlisi dels tests de deteriorament realitzats pel Grup i la verificació de la seva correcció aritmètica, analitzant així mateix la coherència de les previsions de fluxos d'efectiu futurs que preveuen aquests tests amb l'últim pla de negoci aprovat pels Administradors de la Societat Dominant.

Avaluació del test de deteriorament de fons de comerç, altres actius intangibles i immobilitzat material

Descripció

En relació amb els actius esmentats, el Grup efectua anualment un test de deteriorament sobre cadascuna de les UGEs esmentades a partir de tècniques de valoració basades en descomptes de fluxos d'efectiu, per a la qual cosa s'utilitzen projeccions de fluxos d'efectiu alineades amb les projeccions de resultats i inversions necessàries, així com altres hipòtesis obtingudes del pla de negoci aprovat pels administradors de la Societat Dominant. Així mateix, es determina una taxa de descompte atenent la situació econòmica en general i de cada UGE en particular.

La realització d'aquests tests de deteriorament requereix l'aplicació de judicis i estimacions significatius per part dels administradors de la Societat Dominant en la determinació del valor recuperable dels actius esmentats. Aquest aspecte, unit a la rellevància dels actius esmentats a tancament d'exercici que representen un 66% del total actiu consolidat el 31 de desembre de 2022, determina la consideració d'aquesta qüestió com a clau en la nostra auditoria.

Procediments aplicats en l'auditoria

D'altra banda, s'ha avaluat la raonabilitat de les hipòtesis clau considerades (com el creixement dels ingressos, la inflació dels costos i la taxa de descompte), i també s'ha realitzat una anàlisi de sensibilitat sobre aquestes hipòtesis clau i la consistència d'aquestes enfront de les dades reals de l'evolució de cadascuna de les UGE.

Adicionalment, hem involucrat els nostres experts interns en valoracions per avaluar, principalment, la metodologia emprada pel Grup en els tests de deteriorament realitzats, les taxes de descompte considerades i el valor terminal expressat en termes de creixement a perpetuïtat dels fluxos d'efectiu futurs previstos.

Finalment, hem avaluat si els desglossaments d'informació inclosos a les notes 5.5, 8 i 9 dels comptes anuals consolidats adjunts en relació amb aquesta qüestió són adequats als requerits pel marc normatiu d'informació financera aplicable.

Altra informació: Informe de gestió consolidat

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió consolidat de l'exercici 2022, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat Dominant i no forma part integrant dels comptes anuals consolidats.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats no cobreix l'informe de gestió consolidat. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió consolidat, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió consolidat amb els comptes anuals consolidats, a partir del coneixement del Grup obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats, així com a avaluar i informar de si el contingut i la presentació de l'informe de gestió consolidat són conformes a la normativa que hi és aplicable. Si, basant-nos en la feina que hem realitzat, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el que descriu el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió consolidat concorda amb la dels comptes anuals consolidats de l'exercici 2022 i el contingut i la presentació són conformes a la normativa que hi és aplicable.

Responsabilitat dels administradors i de la comissió d'auditoria de la Societat Dominant en relació amb els comptes anuals consolidats

Els Administradors de la Societat Dominant són responsables de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats consolidats del Grup, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals consolidats lliures d'incorrecció material, degut a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals consolidats, els Administradors de la Societat Dominant són responsables de la valoració de la capacitat del Grup per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els esmentats Administradors tenen intenció de liquidar el Grup o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

La comissió d'auditoria de la Societat Dominant és responsable de la supervisió del procés d'elaboració i presentació dels comptes anuals consolidats.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals consolidats en conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un grau de seguretat alt, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals consolidats.

A l'Annex d'aquest informe d'auditoria s'hi inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats. Aquesta descripció, que trobareu a les pàgines 9 i 10 d'aquest document, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Informe adicional per a la comissió d'auditoria de la Societat Dominant

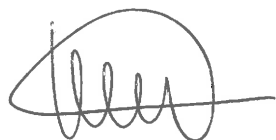
L'opinió expressada en aquest informe és coherent amb allò que s'ha manifestat al nostre informe adicional per a la comissió d'auditoria de la Societat Dominant de data 25 d'abril de 2023.

Període de contractació

La Junta General Extraordinària d'Accionistes de la Societat Dominant celebrada el 29 de juny de 2021 ens va nomenar auditors per un període de 3 anys, comptats a partir de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020.

DELOITTE, S.L.

Inscrita al R.O.A.C. Nº S0692



José Ricardo González Rosal

Inscrit al R.O.A.C. Nº 22.206

26 d'abril de 2023

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

DELOITTE, S.L.

2023 Núm.20/23/08333

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

Annex del nostre informe d'auditoria

Addicionalment a allò inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals consolidats.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals consolidats, degut a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb el fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern del Grup.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors de la Societat Dominant.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors de la Societat Dominant, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si hi ha o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del Grup per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que hi ha una incertesa material, cal que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals consolidats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Això no obstant, els fets o condicions futurs poden ser la causa que el Grup deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals consolidats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals consolidats representen les transaccions i els fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.
- Obtenim evidència suficient i adequada en relació amb la informació financera de les entitats o activitats empresarials dins del Grup per expressar una opinió sobre els comptes anuals consolidats. Som responsables de la direcció, la supervisió i la realització de l'auditoria del Grup. Som els únics responsables de la nostra opinió d'auditoria.

Ens comuniquem amb la comissió d'auditoria de la Societat Dominant en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem al transcurs de l'auditoria.

També proporcionem a la comissió d'auditoria de la Societat Dominant una declaració que hem complert els requeriments d'ètica aplicables, inclosos els d'independència, i ens hi hem comunicat per informar d'aquelles qüestions que puguin suposar raonablement una amenaça per a la nostra independència i, si escau, de les corresponents salvaguardes.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a la comissió d'auditoria de la Societat Dominant, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals consolidats del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Descrivim aquestes qüestions en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

**Parlem Telecom Companyia de
Telecomunicacions, S.A. i
Societats
Dependents**

Comptes Anuals Consolidats de
l'Exercici anual acabat el
31 de desembre de 2022 i
Informe de Gestió

PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A. I SOCIEDADES DEPENDENTS

BALANÇ DE SITUACIÓ CONSOLIDAT A 31 DE DESEMBRE DE 2022 (Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31/12/2022	31/12/2021*	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	31/12/2022	31/12/2021*
ACTIU NO CORRENT				PATRIMONI NET			
Immobilitzat intangible-				PATRIMONI NET			
Fons de comerç de consolidació	Nota 8	32.913.581	27.224.035	FONS PROVIS-	Nota 12.1	6.351.903	13.290.900
Altres immobilitzat intangible		24.769.714	22.699.162	Capital-		6.291.868	13.152.115
Immobilitzat material-		8.202.859	6.575.873	Capital escripturat	Nota 12.2	164.158	160.891
Terrenys i construccions	Nota 9	16.566.855	16.113.289	Prima d'emissió	Nota 12.3	17.167.181	15.705.853
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat material		5.703.919	1.694.601	Reserves-		552.398	1.641.256
Inversions financeres a llarg termini	Nota 11	23.692	-	Reserva legal		3.074	3.074
Periodificacions a curt termini		5.680.227	1.694.601	Altres reserves		1.304.148	1.639.793
Actius per impost diferit	Nota 14.5	1.450.269	625.040	Resultats en societats consolidades		(754.524)	(1.511)
		989.879	2.214.233	Resultats negatius d'exercicis anteriors		(3.396.516)	(562.456)
		-		(Accions i participacions de la societat dominant)	Nota 12.4	(692.732)	(594.393)
				Resultat de l'exercici atribuït a la societat dominant		(10.069.581)	(3.589.376)
				Altres instruments de patrimoni net		2.569.462	390.239
				SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	Nota 12.6	60.035	138.785
				PASSIU NO CORRENT		22.700.201	12.421.648
				Provisions a llarg termini	Nota 15.4	245.000	-
				Deutes a llarg termini-	Nota 13	20.075.844	11.195.034
				Obligacions i altres valors negociables amb empreses vinculades		8.963.844	3.048.764
				Deutes amb entitats de crèdit		3.547.092	2.677.049
				Deutes amb empreses vinculades	Nota 16.2	6.952.689	5.210.507
				Altres passius financers		612.219	258.714
				Passius per impost diferit	Nota 14.7	2.379.557	1.226.614
ACTIU CORRENT				PASSIU CORRENT			
Existències		13.161.326	11.420.342	deutes a curt termini-	Nota 13	17.022.893	12.931.530
Deutors comercials i altres comptes a cobrar-		1.191.097	63.258	Deutes amb entitats de crèdit		6.079.585	6.715.669
Client per vendes i prestacions de serveis	Nota 11.1	9.180.239	4.157.789	Deutes amb empreses vinculades	Nota 16.2	1.502.539	627.690
Client, empreses vinculades		4.963.808	2.455.476	Altres passius financers		-	2.416.283
Deutors variis		2.655.000	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar-	Nota 13	4.576.646	3.671.696
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	Nota 14.1	16.942	159.111	Proveïdors		10.561.234	6.156.839
Inversions financeres a curt termini		1.544.489	1.543.202	Creditors, empreses vinculades		1.479.071	61.528
Periodificacions a curt termini		7.277	1.000	Creditors variis		5.011.885	3.725.665
Efectiu i altres actius líquids equivalents		566.186	747.514	Personal (remuneracions pendents de pagament)		2.007.642	1.497.123
		2.226.827	6.450.781	Altres deutes amb les Administracions Públiques	Nota 14.2	240.542	328.512
				Periodificacions a curt termini		1.821.794	544.011
						381.984	59.322
TOTAL ACTIU		46.074.507	38.644.378	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		46.074.507	38.644.378

(*) Imports representats. Determinats imports inclòsos en el balanç de situació consolidat corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021, no es corresponen amb els índexs en els Comptes Anuals Consolidats de l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2021, i reflecteixen les ajustos descrits en la Nota 6.

Les Notes 1 a 24, descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació consolidat al 31 de desembre de 2022

**PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A. I SOCIETATS
DEPENDENTS**

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDADA DE L'EXERCICI 2022

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
Import net de la xifra de negocis-	Nota 15.1	36.671.624	21.939.725
Vendes		1.957.326	-
Prestació de serveis		34.714.298	21.939.725
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		576.273	-
Treballs realitzats pel grup per al seu actiu		430.706	520.809
Aprovisionaments-	Nota 15.2	(22.705.965)	(12.539.161)
Consum de mercaderies		(4.109.417)	(1.409.060)
Consumo de matèries primeres i altres matèries consumibles		(17.791.891)	(11.070.489)
Treballs realitzats per altres empreses		(804.657)	(59.612)
Altres ingressos d'explotació-		195.085	29.665
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		195.085	29.665
Despeses de personal-		(7.227.985)	(3.907.295)
Sous, salaris i assimilats		(5.532.380)	(3.198.823)
Càrregues socials	Nota 15.3	(1.695.605)	(708.472)
Altres despeses d'explotació		(10.005.566)	(6.188.803)
Serveis exteriors		(9.683.350)	(5.915.098)
Tributs		(63.770)	(10.694)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(258.446)	(263.011)
Amortització de l'immobilitzat	Notas 8 y 9	(4.123.417)	(1.891.919)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	Nota 12.7	105.000	65.000
Deteriorament i resultat per alienacions i altres		(1.500.805)	(1.721)
Altres resultats	Nota 15.4	(281.987)	(596.759)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(7.867.037)	(2.570.459)
Ingressos financers-		220.552	-
Per deutes amb tercers		220.552	-
Despeses financeres-		(764.118)	(939.760)
Per deutes amb empreses vinculades	Nota 16.1	(477.829)	(449.649)
Per deutes amb tercers		(286.289)	(490.111)
RESULTAT FINANCER		(543.566)	(939.760)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(8.410.603)	(3.510.219)
Impostos sobre Beneficis	Nota 14.3	(1.659.378)	(79.157)
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		(10.069.981)	(3.589.376)
RESULTAT CONSOLIDAT DE L'EXERCICI		(10.069.981)	(3.589.376)
Resultat atribuït a la societat dominant		(10.069.981)	(3.589.376)
Resultat atribuït a socis externs		-	-

Les Notes 1 a 24 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys consolidat
corresponents a l'exercici 2022

PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A. I SOCIETATS DEPENDENTS

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CONSOLIDAT DE L' EXERCICI 2022

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES CONSOLIDAT
(Euros)

	Exercici 2022	Exercici 2021
Resultat consolidat de l'exercici	(10.069.981)	(3.589.376)
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
- Despeses associades a l'ampliació de capital	-	(590.500)
- Efecte impositiu	-	147.625
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET CONSOLIDAT	-	(442.875)
Transferències al compte de pèrdues i guany consolidat		
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	(105.000)	(65.000)
- Efecte impositiu	26.250	16.250
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANY CONSOLIDAT (III)	(78.750)	(48.750)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (I+II+III)	(10.148.731)	(4.081.001)
Total d'ingressos i despeses atribuïdes a la societat dominant	(10.148.731)	(4.081.001)
Total d'ingressos i despeses atribuïdes a socis externs	-	-

Les Notes 1 a 24 descrites en les Notes explicatives adjuntes formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconegudes consolidat corresponent a l'exercici 2022

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CONSOLIDAT
(Euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserves de la Societat Dominant i resultats d'exercicis anteriors	Reserves en Societats Consolidades	(Accions o participacions de la societat dominant)	Resultat del període atribuït a la Stat Dominant	Altres instruments de patrimoni net	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
SALDO INICIAL DE L' EXERCICI 2021	110.856	2.045.784	317.943	19.832	-	10.403	-	187.535	2.695.153
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	(442.875)	-	-	-	(3.589.376)	-	(48.750)	(4.081.001)
II. Operacions amb accionistes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Augments de capital	50.035	14.100.044	-	-	-	-	-	-	14.150.079
- Operacions amb accions de la Societat Dominant (netes)	-	-	731.727	-	(594.393)	-	-	-	137.334
III. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	(20.339)	-	(10.403)	-	-	-
- Distribució del resultat de l'exercici 2020	-	-	30.742	-	-	-	-	-	-
- Pagaments basats en instruments de patrimoni	-	-	-	-	-	-	390.239	-	390.239
- Altres	-	-	-	(904)	-	-	-	-	(904)
SALDO FINAL DE L' EXERCICI 2021	160.891	15.705.963	1.080.412	(1.811)	(594.393)	(3.589.376)	390.239	138.785	13.290.900
I. Total ingressos i despeses consolidades reconegudes	-	-	-	-	-	(10.069.981)	-	(78.750)	(10.148.731)
II. Operacions amb socis o propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Augments de capital	3.267	1.461.228	-	-	-	-	(313.927)	-	1.150.568
- Operacions amb accions de la Societat Dominant (netes)	-	-	(335.645)	-	(98.339)	-	-	-	(433.984)
III. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	(753.213)	-	3.589.376	-	-	-
- Distribució del resultat de l'exercici 2021	-	-	(2.836.163)	-	-	-	2.493.150	-	-
- Pagaments basats en instruments de patrimoni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO FINAL DE L' EXERCICI 2022	164.158	17.167.181	(2.091.356)	(754.824)	(692.732)	(10.069.981)	2.569.462	60.035	6.351.903

Les Notes 1 a 24 descrites en les Notes explicatives adjuntes formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net consolidat corresponent a l'exercici 2022

**PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A. I SOCIETATS
DEPENDENTS**

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU CONSOLIDAT CORRESPONENT A L'EXERCICI 2022

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		(3.500.152)	(2.088.010)
Resultat de l'exercici abans d'impostos		(8.410.603)	(3.510.219)
Ajustos al resultat-		6.222.353	3.358.873
- Amortització de l'immobilitzat	Notas 8 y 9	4.123.417	1.891.919
- Correccions valoratives per deteriorament		1.394.136	-
- Variacions provisions		245.000	-
- Imputació de subvencions	Nota 12.7	(105.000)	(65.000)
- Despeses de personal	Nota 12.8	193.150	390.239
- Pèrdues deteriorament crèdits per operacions comercials	Nota 11.2	248.791	17.814
- Ingressos financers		(220.552)	-
- Despeses financeres		774.117	921.946
- Altres ingressos i despeses		(430.706)	201.955
Canvis en el capital corrent-		(613.136)	(1.611.923)
- Existències		(452.612)	(16.108)
- Deutors i altres comptes a cobrar	Nota 11.1	(1.010.409)	(2.283.719)
- Altres actius i passius corrents		(798.351)	(400.992)
- Creditors i altres comptes a pagar	Nota 13	1.670.233	1.029.573
- Altres passius corrents		(21.997)	59.323
Altres fluxos d'effectiu de les activitats d'explotació-		(698.766)	(324.741)
- Pagament d'interessos		(698.766)	(324.741)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		(7.931.722)	(10.324.115)
Pagaments per inversions-		(10.990.805)	(10.324.115)
- Combinacions de negoci i variacions de perímetre	Nota 7	(7.473.531)	(6.261.432)
- Immobilitzat intangible	Nota 8	(642.023)	(2.780.051)
- Immobilitzat material	Nota 9	(2.051.022)	(960.826)
- Altres actius financers	Nota 11	(824.229)	(321.806)
Cobraments per desinversions		3.059.083	-
- Immobilitzat intangible		-	-
- Altres inversions financeres		100.000	-
- Immobilitzat material		2.959.083	-
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		7.208.201	17.279.299
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni-	Nota 12	(433.985)	11.764.114
- Emissió d'instruments de patrimoni		-	11.909.580
- Adquisició d'instruments de patrimoni de la societat dominant		(2.113.575)	(1.864.950)
- Alienació d'instruments de patrimoni de la societat dominant		1.679.590	1.719.484
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer-	Nota 13	7.642.186	5.515.185
- Emissió:			
Obligacions i altres valors negociables		5.914.880	2.940.000
Deutes amb parts vinculades		6.550.000	3.000.000
Deutes amb entitats de crèdit		2.000.000	2.967.846
Altres deutes		1.000.000	-
- Devolució i amortització de:			
Deutes amb entitats de crèdit		(442.235)	(230.377)
Deutes amb parts vinculades		(7.319.457)	(3.100.709)
Altres deutes		(61.002)	(61.575)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		-	-
AUGMENTO/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS		(4.223.673)	4.867.174
Effectiu o equivalents al començament de l'exercici		6.450.781	1.583.607
Effectiu o equivalents al final de l'exercici		2.227.108	6.450.781

Les Notes 1 a 24 descrites en les Notes explicatives adjuntes formen part integrant de l'estat de fluxos
d'effectiu consolidat corresponent a l'exercici 2022

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. i Societats Dependents

Memòria consolidada corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022

1. Activitat del Grup

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. i Societats Dependents (d'ara endavant, "el Grup") configuren un grup consolidat d'empreses que desenvolupa, bàsicament, les seves operacions en el sector de les telecomunicacions.

L'empresa Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. (d'ara endavant, la "Societat Dominant") es va constituir com a societat limitada sota la denominació de Fonyou Wireless, S.L.O, el 30 de juliol de 2012, havent-se transformat en societat anònima amb data 21 de juny de 2019. La Societat Dominant va adoptar la seva denominació social actual amb data 24 de juliol de 2014.

El seu domicili actual es troba al Carrer Badajoz 145, 2a Planta, 08018 Barcelona.

El seu objecte social és la prestació de serveis de telecomunicacions, incloent-hi la prestació de serveis d'informació i assistència telefònica, i qualsevol altre servei de comunicacions electròniques, així com l'establiment i explotació de qualsevol tipus de xarxa de comunicacions electròniques.

Des del 22 de juny de 2021, les accions de la Societat Dominant cotitzen en el Mercat Alternatiu Borsari, d'ara endavant MBE Growth.

2. Societats dependents associades i multigrup

2.1 Societats dependents

La consolidació s'ha realitzat aplicant el mètode d'integració global a totes les societats dependents, que són aquelles en les quals el grup exerceix o pot exercir, directament o indirectament, el seu control, entès com el poder de dirigir les polítiques financeres i d'explotació d'una empresa per a obtenir beneficis econòmics de les seves activitats. Aquesta circumstància es manifesta, en general, encara que no únicament, per la titularitat, directa o indirecta, del 50% o més dels drets de vot de la Societat.

En l'Annex I d'aquests Comptes Anuals consolidats es detallen les societats dependents, així com la informació relacionada amb aquestes.

2.2 Variacions en el perímetre de consolidació

Exercici 2022

Infoself Sistemas, S.L.

Amb data 21 de març de 2022 el Grup, a través de la seva Societat Dominant, ha formalitzat un acord per a l'adquisició del 100% de les participacions socials de la companyia del sector informàtic i de les telecomunicacions Infoself Sistemas, S.L., una empresa amb domicili social a Salt (Catalunya) l'objecte social de la qual consisteix en la compra, venda, lloguer, arrendament amb o sense opció de compra i confecció de material informàtic, electrònic, d'equips i components per a telecomunicacions mòbils i fixes, de qualsevol tipus d'aplicació informàtica i de qualsevol tipus d'equip d'oficina, així com qualsevol tipus de servei d'enginyeria, assessorament, instal·lació, manteniment, reparació, docència i formació relacionat amb els productes anteriors.

El preu d'adquisició considerat en el contracte de compravenda ha ascendit a un preu fix de 2.900.000 euros més un preu variable corresponent al 32,11% de set vegades el EBITDA de l'exercici 2021 d'aquesta companyia. Atès

el EBITDA registrat per la mateixa al tancament de l'exercici 2021, la quantificació d'aquest preu variable ha estat fixada en 988.905 euros.

Una quantitat de 2.798.336, corresponent a 2.650.000 euros del preu fix més el 15% del preu variable, ha estat liquidada pel Grup en efectiu en la data de tancament de l'operació, mentre que una quantitat d'1.090.569 euros, corresponent a 250.000 euros del preu fix més el 85% del preu variable, serà lliurada en accions de la Societat Dominant mitjançant la subscripció per part de la part venedora en execució d'una ampliació de capital per compensació dels Crèdits no més tard del 31 de desembre de 2022. A aquest efecte, el preu de l'acció de Parlem ha estat fixat per les parts en una quantitat equivalent a la mitjana de cotització dels últims 150 dies anteriors a la data de formalització de l'acord.

En aquest sentit, el lliurament d'aquestes accions de la Societat Dominant per un import equivalent total d'1.090.569 euros ha estat efectuada en data 15 de desembre del 2022 mitjançant la subscripció per part dels venedors en execució de l'ampliació de capital per compensació de crèdits descrita en la Nota 11.1

Per part seva, Infoself Sistemes, S.L. posseeix el 100% de les participacions socials de New Project Networking, S.L. una societat amb domicili social en el municipi de Sant Celoni (Catalunya) l'activitat principal de la qual consisteix en el comerç al detall d'ordinadors, equips perifèrics i programes informàtics en establiments especialitzats. Al seu torn, New Project Networking, S.L. posseeix el 100% de les participacions socials de Mouselab, S.L. una societat amb domicili social en el municipi de Salt (Catalunya) l'activitat principal de la qual consisteix en el desenvolupament d'activitats de consultoria informàtica.

Després de la citada adquisició, Infoself Sistemes, S.L. ha passat a consolidar-se plenament dins del Grup des de la data d'adquisició, de manera que s'han inclòs, a 31 de desembre de 2022, tant el valor de la totalitat dels seus actius i passius en el balanç de situació consolidat com el corresponent impacte de les operacions en el compte de resultats consolidada de l'exercici 2022.

Ecolium Energia, S.A.

Amb data 25 de març de 2022 el Grup, a través de la seva Societat Dominant, ha formalitzat un acord per a l'adquisició del 100% de les accions de la companyia del sector energètic Ecolium Energia, S. a., una empresa amb domicili social a Catalunya l'objecte social de la qual consisteix en la comercialització d'electricitat a domicilis particulars, empreses i institucions, la promoció i venda de serveis de distribució d'electricitat a domicilis particulars, empreses i institucions i la venda i instal·lació de sistemes de generació d'energia per a l'explotació.

El preu d'adquisició considerat en el contracte de compravenda ha ascendit a un preu fix d'1.350.000 euros més un preu variable en funció del EBITDA de l'exercici 2022 d'aquesta companyia. Aquest preu fix serà pagable en accions en un període màxim de 12 mesos a comptar des de la data de formalització de l'acord de compravenda. Per part seva, el preu variable es liquidarà, també en accions, en un període de 12 mesos a comptar des del 30 d'abril de 2023.

Després de la citada adquisició, Ecolium Energia S.A. ha passat a consolidar-se plenament dins del Grup des de la data d'adquisició, de manera que s'han inclòs, a 31 de desembre de 2022, tant el valor de la totalitat dels seus actius i passius en el balanç de situació consolidat com el corresponent impacte de les operacions en el compte de resultats consolidada de l'exercici 2022.

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

Amb data 14 de desembre de 2022, el Grup, a través de la seva Societat Dominant ha formalitzat un acord per a l'adquisició del 100% de les participacions socials de les companyies del sector de les telecomunicacions Telecomunicacions Garrotxa, S.L. i Electrònica Joan, S.L. (la 'Adquisició de Xartic'), dues empreses amb domicili social a Sant Joan dels Fonts (Catalunya) l'objecte social de les quals consisteix en el comerç d'aparells, equips i sistemes de telecomunicacions, telefonia i internet, entre altres.

El preu d'adquisició considerat en el contracte de compravenda ha ascendit a un preu fix de 6.772.100 euros, del qual 450.000 euros han estat destinats a l'adquisició de Electrònica Joan, S.L. i 6.322.100 euros han estat destinats a l'adquisició de Telecomunicacions Garrotxa, S.L.

Una quantitat de 2.615.000 euros ha estat liquidada en efectiu pel Grup en la data de tancament de l'operació, mentre que una quantitat de 2.737.100 euros serà liquidada en efectiu pel Grup el 31 de gener de 2023. Per part seva, una quantitat de 470.000 euros serà liquidada en efectiu pel Grup una vegada hagi transcorregut un any de la data de tancament de l'operació.

Finalment, la resta del preu de compravenda, per un import de 950.000 euros, serà pagable en accions en un període màxim de 12 mesos a comptar des de la data de formalització de l'operació i atesa la cotització d'aquestes accions en la data de formalització del contracte, el Grup ha determinat el valor raonable de la contraprestació lliurada en aquest import.

D'aquesta manera, al tancament de l'exercici 2022, el Grup ha valorat la contraprestació lliurada en la combinació de negocis per un import agregat de 6.772.100 euros, i ha assumit els passius corresponents a aquesta transacció per import de 3.207.100 i 950.000 euros que han estat registrats en els epígrafs d'Altres passius financers i d'Altres Instruments de Patrimoni, respectivament, tal com es detalla en la Nota 12.6.

Després de la citada adquisició, Telecomunicacions Garrotxa, S.L. i Electrònica Joan, S.L. han passat a consolidar-se plenament dins del Grup des de la data d'adquisició, de manera que s'han inclòs, a 31 de desembre de 2022, tant el valor de la totalitat dels seus actius i passius en el balanç de situació consolidat com el corresponent impacte de les operacions en el compte de resultats consolidada de l'exercici 2022.

Exercici 2021

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

Amb data 24 de març de 2021, la Societat Dominant va formalitzar un acord amb els antics propietaris de Octel Telecom & Tech, S.L., companyia de telecomunicacions situada a València, per a la compravenda de la totalitat de les seves participacions socials, representatives del 100% del capital social d'aquesta societat. Octel Telecom & Tech, S.L. és una operadora de telecomunicacions que té per objecte social el comerç a l'engròs d'equips electrònics i de telecomunicacions i els seus components, així com també venda al detall; la distribució comercial; la importació i l'exportació; la informació i comunicacions; la informàtica; les telecomunicacions; i l'ofimàtica.

Octel Telecom & Tech, S.L., constituïda al gener de 2020 i operativa des d'abril del mateix any, posseïa al seu torn, des del 20 de gener del 2021, el 100% de les participacions socials de la societat amb domicili social a Elx, Comunicacions Bucle, S.L., l'objecte social del qual era la fabricació, comercialització, lloguer, a excepció d'arrendament financer, reparació i manteniment d'equips informàtics, així com també el desenvolupament i comercialització al detall i al major de programari i maquinari per a la instal·lació de xarxes informàtiques.

El valor de la contraprestació lliurada per la compravenda del 100% de les participacions de Octel Telecom & Tech, S.L. va ascendir a 5.644.368 euros.

Per part seva, amb data 8 de juny de 2021, la Societat Dominant, actuant en la seva condició de Soci Únic de Octel Telecom & Tech, S.L. va aprovar el projecte comú de fusió per absorció entre Octel Telecom & Tech, S.L., com a societat absorbent i Comunicacions Bucle, S.L.U., com a societat absorbida, elevant-se l'acord a públic amb data 15 de juliol de 2021.

Després de la citada adquisició, Octel Telecom & Tech, S.L. va passar a consolidar-se plenament dins del Grup des de la data d'adquisició, de manera que es van incloure, a 30 de juny de 2021, tant el valor de la totalitat dels seus actius i passius en el balanç de situació consolidat com el corresponent impacte de les operacions en el compte de resultats consolidada de l'exercici 2021.

Durant l'exercici 2022, Octel Telecom & Tech, S.L. ha modificat la seva denominació social per la de Aproop Telecom, S.L.

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

Amb data 7 de juny de 2021, la Societat Dominant va signar un acord amb els antics propietaris de Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L., companyia de telecomunicacions situada a Barcelona, per a la compravenda de la totalitat de les seves participacions socials, representatives del 100% del capital social d'aquesta

societat. Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L. és una operadora de telecomunicacions que té per objecte social la compra, venda, lloguer, reparació, instal·lació i manteniment d'aparells i instal·lacions electròniques, equips i instruments de so, xarxes telefòniques i altres tipus d'activitats complementàries que en derivin.

La societat va ser constituïda a Barcelona en data 1 de desembre de 1993. El valor de la contraprestació per a l'adquisició del 100% de les seves participacions socials va ascendir a 4.245.060 euros.

Després de la citada adquisició, Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L., va passar a consolidar-se plenament dins del Grup des de la data d'adquisició, de manera que es van incloure, al final de l'exercici 2021, tant el valor de la totalitat dels seus actius i passius en el balanç de situació consolidat com el corresponent impacte de les operacions en el compte de resultats consolidada de l'exercici 2021.

Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.

Amb data 23 de desembre de 2021, la Societat Dominant va formalitzar un acord amb els antics propietaris de Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., una companyia de serveis informàtics situada als Hostalets de Balenyà (Barcelona). Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. és una companyia dedicada a l'a consultoria informàtica i a la venda i reparació d'aparells informàtics, entre altres.

La societat va ser constituïda a Barcelona en data 28 de març de 2017. El valor de la contraprestació per a l'adquisició del 100% de les seves participacions socials va ascendir a 925.000 euros.

Després de la citada adquisició, Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., va passar a consolidar-se plenament dins del Grup des de la data d'adquisició, de manera que es van incloure, al final de l'exercici 2021, el valor de la totalitat dels seus actius i passius en el balanç de situació consolidat. Donada la data en la qual l'Adquisició va ser culminada, no es va registrar impacte algun procedent de les operacions en el compte de resultats consolidada de l'exercici 2021.

3. Bases de presentació

3.1. Marc normatiu de la informació financera aplicable al Grup

Aquests Comptes Anuals Consolidats s'han formulat pels Administradors de la Societat Dominant d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup, que és l'establert en:

- a) Codi de Comerç, Llei de Societats de Capital, Llei de Modificacions Estructurals i la restant legislació mercantil.
- b) Les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats aprovades pel Reial decret 1159/2010 i el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007 i pel Reial decret 1/2021 i les seves adaptacions sectorials.
- c) La resta de la normativa comptable espanyola que resulti d'aplicació

3.2. Imatge Fidel

Els Comptes Anuals Consolidats han estat obtingudes dels registres comptables de la Societat Dominant i de les seves societats participades i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li resulta d'aplicació i en particular, els principis i criteris comptables en ell continguts, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats del Grup i dels fluxos d'efectiu que hi ha hagut durant l'exercici 2022. Aquests comptes anuals, que han estat formulats pels Administradors de la Societat Dominant el 26 d'abril de 2023, se sotmetran a l'aprovació per la Junta General Ordinària d'Accionistes, estimant-se que seran aprovades sense cap modificació. Per part seva, els comptes anuals consolidats de l'exercici 2021 van ser aprovats per la Junta General Ordinària d'Accionistes celebrada el 22 de juny de 2022.

En els presents Comptes Anuals Consolidats s'ha omès aquella informació o desglossaments que, al no requerir de detall per la seva importància qualitativa, s'han considerat no materials o que no tenen importància relativa d'acord amb el concepte de materialitat o importància relativa definit en el marc conceptual del PGC 2007.

3.3. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, els Administradors de la Societat Dominant han formulat aquests Comptes Anuals Consolidats tenint en consideració la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en aquests Comptes Anuals Consolidats. No existeix cap principi comptable que, sent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

3.4. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels Comptes Anuals Consolidats adjunts s'han realitzat estimacions que estan basades en l'experiència històrica i en altres factors que es consideren raonables d'acord amb les circumstàncies actuals i que constitueixen la base per a establir el valor comptable de determinats actius, passius, ingressos, despeses i compromisos el valor dels quals no és fàcilment determinable mitjançant altres fonts. El Grup revisa les seves estimacions de manera contínua.

Encara que aquestes estimacions s'han realitzat sobre la base de la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2022, és possible que els esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els pròxims exercicis, la qual cosa es realitzaria, en el seu cas, de manera prospectiva.

Les principals hipòtesis de futur assumides i altres fonts rellevants d'incertesa en les estimacions a la data de tancament, que podrien tenir un efecte significatiu en pròxims exercicis, han estat les següents:

- L'aplicació del principi de grup en funcionament (veure Nota 3.5)
- L'avaluació de possibles pèrdues per deteriorament de determinats actius, bàsicament, corresponents a l'immobilitzat material, a l'immobilitzat intangible, i als actius per impost diferit (vegeu Notes 5.5 i 5.9)
- La vida útil dels actius materials i intangibles (vegeu Nota 5.4)
- L'impost sobre beneficis, i els actius i passius per impost diferit (vegeu Nota 5.9)

Pandèmia del Coronavirus i conflicte bèl·lic -

Les condicions econòmiques internacionals es van deteriorar ràpidament en 2020 i 2021 a conseqüència de la pandèmia de coronavirus que va començar a la Xina a la fi de 2019 i que posteriorment es va estendre a tothom, registrant-se a la data dels presents Comptes Anuals Consolidats un efecte considerable en el mercat on el Grup desenvolupa les seves activitats. Encara que la pandèmia de coronavirus no ha tingut un efecte substancial en el negoci, la situació financera o els resultats d'explotació del Grup al 31 de desembre del 2022 i, per tant, no ha repercutit de manera apreciable en els Comptes Anuals Consolidats de l'exercici acabat en aquesta data, la seva evolució de cara al futur resulta incerta. Addicionalment, cal assenyalar que el Grup a conseqüència de l'abans citada pandèmia no ha precisat de línies de finançament addicionals, ni existeixen renegociacions o bonificacions d'arrendaments lligats a la pandèmia ni s'han assumit pel Grup costos extraordinaris d'imports rellevants per aquest concepte.

Amb data 24 de febrer de 2022 s'ha iniciat el conflicte bèl·lic entre Rússia i Ucraïna, les conseqüències del qual són incertes a data actual. En aquest sentit, els Administradors de la Societat Dominant després de l'anàlisi realitzada, consideren que no tindria impacte en el negoci, situació financera o els resultats d'explotació del Grup.

3.5. Principi de grup en funcionament

Al tancament de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 el Grup presenta un fons de maniobra negatiu de 3.861.477 euros (negatiu d'1.511.488 al tancament de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021) i unes pèrdues de l'exercici per import de 10.069.981 euros (pèrdues de 3.589.376 euros de l'exercici 2021).

Existeixen diversos factors que tendeixen a reduir o eliminar el dubte sobre la capacitat del Grup de continuar com a grup en funcionament i que es detallen a continuació:

- El Grup compta com a principal línia d'activitat la prestació de serveis de telecomunicacions, negoci que opera amb un reduït període de cobrament, la qual cosa, associat a un període de pagament a proveïdors de 62 dies (Veure Nota 13.3) permet optimitzar la utilització dels recursos del Grup operant amb un fons de maniobra negatiu. En aquest sentit, l'existència d'aquest fons de maniobra negatiu és un fet relativament habitual en la tipologia de negoci del sector en el qual opera el Grup i que, en períodes de creixement i forta

inversió, aquest fons de maniobra negatiu, pot veure's ampliat. Els Administradors de la Societat Dominant estimen que no es preveu que en l'exercici 2023 concorrin circumstàncies que impactin negativament en l'actual estructura de circulat del Grup.

- El Grup compta amb diferents fonts de finançament en curs i, preveu formalitzar nous contractes de finançament al llarg de l'exercici 2023, tant amb empreses vinculades d'acord amb l'operativa habitual del negoci, com amb entitats de crèdit, la qual cosa permetrà continuar realitzant activitats d'inversió mitjançant l'adquisició de negocis durant l'exercici 2023 i conseqüents. Amb aquesta fi i tal com es detalla en la Nota 13.1 dels presents Comptes Anuals consolidats, el Grup ha formalitzat a través de la seva Societat Dominant dos Acords marc de finançament mitjançant l'emissió de dos paquets d'Obligacions Convertibles amb parts vinculades per import agregat de 6.000.000 euros, així com ha formalitzat noves línies de finançament per import agregat d'1.200.000 euros.
- Durant l'exercici 2022, els Administradors de la Societat Dominant han aconseguit acords amb el seu principal proveïdor per a la renegociació dels seus contractes, tal com es detalla en la Nota 16, incloent-hi l'ajornament d'uns certs pagaments el venciment dels quals els feia exigibles en el curt termini, i que no seran pagables fins a gener del 2024, mesures que pretenen reforçar la situació de liquiditat del Grup en el curt termini, així com una millora del marge operatiu.
- D'acord amb les projeccions del negoci que han servit com a base per part dels Administradors de la Societat Dominant a l'efecte de l'avaluació del principi d'empresa en funcionament, es preveu l'incompliment de determinades obligacions financeres associades a les emissions de bons realitzades en els exercicis 2023 i 2024. En aquest sentit, els Administradors han obtingut per part dels bonistes els corresponents waivers, la qual cosa permetrà, en opinió dels Administradors liquidar aquestes obligacions en el calendari i condicions inicialment acordades.
- Les projeccions del negoci utilitzades pels Administradors de la Societat Dominant contempnen la capacitat d'optimitzar els processos del negoci amb l'objectiu d'incrementar eficiències i ser capaços de reduir en els exercicis 2023 i conseqüents, en termes relatius, les despeses operatives incorregudes en el present exercici 2022 pel Grup, així com estimen un increment dels ingressos basat, principalment, en l'augment de la cartera de clients, d'acord amb la tendència experimentada durant els últims exercicis. Els principals indicadors econòmics previstos en aquestes projeccions, es detallen a continuació:
 - Amb data posterior al tancament de l'exercici 2022, però previ a la data de formulació dels presents Comptes Anuals consolidats, el Grup ha incorregut en uns certs pagaments relacionats amb les combinacions de negoci efectuades durant l'exercici, per import de 2.736.816 euros, així com en uns certs pagaments relacionats amb les combinacions de negoci efectuades amb posterioritat al tancament de l'exercici i descrites en la Nota 23, per import d'1.941.700 euros. Addicionalment, el Grup ha fet front a les seves obligacions amb les Administracions Públiques per import de 990.000 euros.
 - Per part seva, el Grup ha realitzat disposicions de la pòlissa de finançament amb empreses vinculades descrita en la Nota 11.2 per import agregat d'1.400.000 euros; ha cobrat 1.400.000 euros que al tancament de l'exercici 2022 constaven registrats com a comptes a cobrar corresponents a les alienacions d'immobilitzat realitzades per les societats del grup Aproop Telecom, S.L., i Electrónica de So i Telecomunicaciones, Tecno-So, S.L.; ha formalitzat una nova pòlissa de crèdit amb entitats financeres per import d'1.000.000 euros i ha ajornat el venciment de pagaments al proveïdor i empresa vinculada Xfera Mòbils, S.A.U. per import aproximat d'1.400.000 euros.
 - Aquests moviments de tresoreria han anat en línia amb el pla pressupostat pels Administradors de la Societat Dominant, que també contempla, amb base al EBITDA generat pel Grup en l'últim trimestre de l'exercici, la generació d'un EBITDA positiu en l'exercici 2023, una inversió en CAPEX d'al voltant de 2.079.000 euros, pagaments d'interessos financers per import de 700.000 euros, la formalització d'una pòlissa de crèdit amb entitats financeres per import d'1.000.000 euros i cobraments de clients per import d'1.200.000 euros, moviments de tresoreria que, en el seu conjunt, reforçaran la situació de liquiditat del Grup de manera que, d'acord amb les millors estimacions dels Administradors, està prevista la cancel·lació de la pòlissa de finançament amb empreses vinculades durant el segon trimestre del 2023.

En aquest context, els Administradors de la Societat Dominant han formulat els presents comptes anuals consolidats sota el principi de grup en funcionament, considerant que els esmentats factors mitiguen qualsevol incertesa sobre la capacitat del Grup de continuar amb les seves operacions.

3.6. Comparació de la informació

Conforme a l'exigit en la normativa comptable, la informació continguda en aquests comptes anuals consolidats es presenta a efectes comparatius amb la informació a 31 de desembre de 2021. En aquest sentit, la informació financera comparativa corresponent a l'exercici 2021 ha estat reexpressada, a conseqüència de l'assignació definitiva del preu de compra de les combinacions de negoci que al final de l'exercici 2021 van ser considerades provisionals.

3.7. Agrupació de partides

Determinades partides del balanç de situació consolidat, del compte de pèrdues i guanys consolidat, de l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat i de l'estat de fluxos d'efectiu consolidat es presenten de forma agrupada per a facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura en què sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada en les corresponents notes explicatives.

3.8. Canvis de Criteris Comptables

En el present exercici s'han fet els canvis de criteris comptables que es detallen a continuació en el reconeixement d'ingressos per considerar els Administradors de la Societat Dominant que aquest nou criteri facilita la comparabilitat amb altres entitats del sector d'acord amb les pràctiques habituals en aquest, desglossant els serveis prestats i rebuts pel net de les operacions en el compte de pèrdues i guanys consolidat.

La informació comparativa ha estat adaptada als nous criteris de valoració.

El següent quadre recull una conciliació a 1 de gener de 2021 per al reconeixement dels ingressos i despeses en l'exercici 2021:

	Euros	
	Valor en llibres Estats Financers 31/12/2021	Reconeixement segons nous criteris a 31/12/2021
Carteres		
Import net de la xifra de negocis		
- Prestacions de serveis	30.018.848	21.939.725
Aprovisionaments		
- Consums de matèries primeres i altres matèries consumibles	(19.149.612)	(11.070.489)

3.9. Correcció d'errors

En l'elaboració dels comptes anuals consolidats adjunts no s'ha detectat cap error significatiu que hagi suposat la reexpressió dels imports inclosos en els comptes anuals consolidats de l'exercici 2021.

3.10. Operacions entre societats en el perímetre de consolidació

En l'elaboració dels presents Comptes Anuals Consolidats, han estat eliminats els saldos i les transaccions intercompanyies, així com els guanys no realitzats enfront de tercers per transaccions entre entitats del Grup. Les pèrdues no realitzades també s'eliminen, tret que la transacció proporcioni evidència d'una pèrdua per deteriorament de l'actiu transferit.

4. Aplicació del resultat de la Societat Dominant

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2022 de la Societat Dominant realitzada pels Administradors de la Societat Dominant que se sotmetrà a l'aprovació de la Junta General Ordinària d'Accionistes és la següent:

	Euros
Base de repartiment:	
Resultat de l'exercici	(10.286.659)
	(10.286.659)
Aplicació:	
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(10.286.659)
	(10.286.659)

5. Normes de registre i valoració

Conforme a l'indicat en la Nota 3, el Grup ha aplicat les polítiques comptables d'acord amb els principis i normes comptables recollits en el Codi de Comerç, que es desenvolupen en el Pla General de Comptabilitat en vigor (PGC 2007), així com la resta de la legislació mercantil vigent a la data de tancament dels presents Comptes Anuals Consolidats. En aquest sentit, es detallen a continuació únicament aquelles polítiques que són específiques de l'activitat del Grup i aquelles considerades significatives atesa la naturalesa de les seves activitats.

5.1. Principis de consolidació aplicats

Transaccions entre societats incloses en el perímetre de consolidació

En el procés de consolidació s'han eliminat els saldos, transaccions i resultats entre societats consolidades per integració global.

Homogeneïtzació de partides

Els principis i procediments de comptabilitat utilitzats per les societats del Grup s'han homogeneïtzat amb la finalitat de presentar els estats financers consolidats amb una base de valoració homogènia.

5.2. Fons de comerç de consolidació

L'adquisició per part de la Societat Dominant del control d'una societat dependent constitueix una combinació de negocis a la qual s'aplicarà el mètode d'adquisició. En consolidacions posteriors, l'eliminació de la inversió-patrimoni net de les societats dependents es realitzarà amb caràcter general amb base en els valors resultants d'aplicar el mètode d'adquisició que es descriu a continuació en la data de control

Les combinacions de negocis es comptabilitzen aplicant el mètode d'adquisició per qual es determina la data d'adquisició i es calcula el cost de la combinació, registrant-se els actius identificables adquirits i els passius assumits al seu valor raonable referit a aquesta data.

El Fons de Comerç o la diferència negativa de la combinació es determina per diferència entre els valors raonables dels actius adquirits i passius assumits registrats i el cost de la combinació, tot això referit a la data d'adquisició.

El cost de la combinació es determina per l'agregació de:

- Els valors raonables en la data d'adquisició dels actius cedits, els passius incorreguts o assumits i els instruments de patrimoni emesos.

- El valor raonable de qualsevol contraprestació contingent que depèn d'esdeveniments futurs o del compliment de condicions predeterminades.

No formen part del cost de la combinació les despeses relacionades amb l'emissió dels instruments de patrimoni o dels passius financers lliurats a canvi dels elements adquirits.

Així mateix, i des de l'1 de gener de 2010, tampoc formen part del cost de la combinació els honoraris abonats a assessors legals o altres professionals que hagin intervingut en la combinació ni, per descomptat, les despeses generades internament per aquests conceptes. Aquests imports s'imputen directament en el compte de resultats.

Qualsevol benefici o pèrdua que sorgeixi a conseqüència de la valoració a valor raonable en la data en què s'obté el control de la participació prèvia existent en l'adquirida, es reconeixerà en el compte de pèrdues i guanys. Si amb anterioritat la inversió en aquesta participada s'hagués valorat pel seu valor raonable, els ajustos per valoració pendents de ser imputats al resultat de l'exercici es transferiran al compte de pèrdues i guanys. D'una altra part, es presumeix que el cost de la combinació de negocis és el millor referent per a estimar el valor raonable en la data d'adquisició de qualsevol participació prèvia.

Els fons de comerç sorgits en l'adquisició de societats amb moneda funcional diferent de l'euro es valoren en la moneda funcional de la societat adquirida, realitzant-se la conversió a euros al tipus de canvi vigent a la data del balanç de situació.

Els fons de comerç s'amortitzen i es valoren posteriorment pel seu cost menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes. Des de l'1 de gener de 2016, d'acord amb la normativa aplicable, la vida útil del Fons de Comerç s'ha establert en 10 anys i la seva recuperació és lineal.

A més, almenys anualment, s'analitza si existeixen indicis de deteriorament de valor d'aquestes unitats generadores d'efectiu, i, en cas que n'hi hagi, se sotmeten a un test de deteriorament conforme a la metodologia indicada més endavant, procedint-se, si escau, a registrar la corresponent correcció valorativa.

Les correccions valoratives per deteriorament reconegudes en el Fons de Comerç no són objecte de reversió en exercicis posteriors.

En el supòsit excepcional que sorgeixi una diferència negativa en la combinació aquesta s'imputa al compte de pèrdues i guanys com un ingrés.

Si en la data de tancament de l'exercici en què es produeix la combinació no poden concloure's els processos de valoració necessaris per a aplicar el mètode d'adquisició descrit anteriorment, aquesta comptabilització es considera provisional, podent-se ajustar aquests valors provisionals en el període necessari per a obtenir la informació requerida que en cap cas serà superior a un any. Els efectes dels ajustos realitzats en aquest període es comptabilitzen retroactivament modificant la informació comparativa si fos necessari.

Els canvis posteriors en el valor raonable de la contraprestació contingent s'ajusten contra resultats, tret que aquesta contraprestació hagi estat classificada com a patrimoni i en aquest cas els canvis posteriors en el seu valor raonable no es reconeixen.

Si amb posterioritat a l'obtenció del control es produeixen transaccions de venda o compra de participacions d'una subsidiària sense pèrdua d'aquest, els impactes d'aquestes transaccions sense canvi de control es comptabilitzen en patrimoni i no es modifica l'import del Fons de Comerç de consolidació.

5.3. Immobilitzat intangible

Com a norma general, l'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Posteriorment es valora al seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada i, en el seu cas, per les pèrdues per deteriorament que hagi experimentat, segons el detallat en la Nota 5.5. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil. Quan la vida útil d'aquests actius no pot estimar-se de manera fiable s'amortitzen en un termini de deu anys.

a) Propietat industrial

En aquest compte es registren els imports satisfets per a l'adquisició de la propietat o el dret d'ús de les diferents manifestacions d'aquesta, o per les despeses incorregudes amb motiu del registre de la desenvolupada per l'empresa. La propietat industrial s'amortitza linealment al llarg de la seva vida útil que s'ha estimat en 10 anys.

b) Aplicacions informàtiques

El Grup registra en aquest compte els costos incorreguts en l'adquisició i desenvolupament de programes d'ordinador, inclosos els costos de desenvolupament de les pàgines web. Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es registren en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorren. L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza aplicant el mètode lineal durant un període d'entre 4 i 6 anys.

c) Altre immobilitzat intangible

En el compte d'un altre immobilitzat intangible el Grup registra, principalment, una sèrie de drets d'ús corresponents a l'accés indirecte sobre la xarxa d'altres operadors originats mitjançant acords que el Grup ha formalitzat per a l'accés a llarg termini a la seva xarxa o a les seves infraestructures, aconseguint l'accés indirecte a un major nombre d'unitats immobiliàries.

Aquests drets són valorats pel valor actual net dels pagaments futurs compromesos, aplicant-se una taxa de descompte similar a les condicions de mercat, i s'amortitzen d'acord amb la vida útil del contracte subscrit.

5.4. Immobilitzat material

L'immobilitzat material es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció, i posteriorment es minora per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament, si n'hi hagués, conforme al criteri esmentat en la Nota 5.5.

Les despeses de conservació i manteniment dels diferents elements que componen l'immobilitzat material s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorren. Per contra, els imports invertits en millores que contribueixen a augmentar la capacitat o eficiència o a allargar la vida útil d'aquests béns es registren com a major cost d'aquests.

Per a aquells immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per a estar en condicions d'ús, els costos capitalitzats inclouen les despeses financeres que s'hagin reportat abans de la posada en condicions de funcionament del bé i que hagin estat girats pel proveïdor o corresponguin a préstecs o un altre tipus de finançament aliè, específica o genèrica, directament atribuïble a l'adquisició o fabricació d'aquest.

Els treballs que el grup realitza per al seu propi immobilitzat es registren al cost acumulat que resulta d'afegir als costos externs els costos interns, determinats en funció dels consums propis de materials, la mà d'obra directa incorreguda i les despeses generals de fabricació calculats segons taxes d'absorció similars a les aplicades a l'efecte de la valoració d'existències.

El Grup amortitza l'immobilitzat material seguint el mètode lineal, aplicant percentatges d'amortització anual calculats en funció dels anys de vida útil estimada dels respectius béns, segons el següent detall:

	Anys de vida útil
Instal.lacions tècniques	6
Utillatge	3
Mobiliari	10-4
Equips per a processos d'informació	4

5.5. Deteriorament de valor d'actius intangibles i materials

Almenys al tancament de cada exercici el Grup analitza si existeixen indicis de deterioraments de valor dels seus actius o unitats generadores d'efectiu a les quals hagi assignat un Fons de Comerç o altres actius intangibles i, en cas que n'hi hagués, comprova, mitjançant el denominat "test de deteriorament", la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable d'aquests actius a un import inferior al del seu valor en llibres.

L'import recuperable es determina com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor en ús.

El procediment implantat per la Direcció del grup per a la realització d'aquest test és el següent:

- La Direcció prepara anualment el seu pla de negoci per mercats i activitats, abastant generalment un espai temporal de quatre exercicis. Els principals components d'aquest pla són:
 - Projeccions de resultats.
 - Projeccions d'inversions i capital circulant.
- Les projeccions són preparades sobre la base de l'experiència passada i en funció de les millors estimacions disponibles, sent aquestes consistentes amb la informació procedent de l'exterior.

En el cas que s'hagi de reconèixer una pèrdua per deteriorament d'una unitat generadora d'efectiu a la qual s'hagués assignat tot o part d'un Fons de Comerç, es redueix en primer lloc el valor comptable del Fons de Comerç corresponent a aquesta unitat. Si el deteriorament supera l'import d'aquest, en segon lloc, es redueix, en proporció al seu valor comptable, el de la resta d'actius de la unitat generadora d'efectiu, fins al límit del major valor entre els següents: el seu valor raonable menys els costos de venda, el seu valor en ús i zero.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment (circumstància no permesa en el cas específic del Fons de Comerç), l'import en llibres de l'actiu o de la unitat generadora d'efectiu s'incrementa en l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver-se reconegut cap pèrdua per deteriorament en exercicis anteriors. Aquesta reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor es reconeix com a ingressos.

5.6. Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

Arrendament operatiu-

El Grup actua com a arrendatari

Les despeses derivades dels acords d'arrendament operatiu es carreguen al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es reporten.

Qualsevol cobrament o pagament que pogués realitzar-se en contractar un arrendament operatiu es tractarà com un cobrament o pagament anticipat que s'imputarà a resultats al llarg del període de l'arrendament, a mesura que se cedeixin o rebin els beneficis de l'actiu arrendat.

5.7. Instruments financers

Actius Financers-

Els actius financers que posseeix el grup es classifiquen en les següents categories:

- a. Actius financers a cost amortitzat: inclou actius financers, fins i tot els admesos a negociació en un mercat organitzat, per als quals el Grup manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria:

- i) Crèdits per operacions comercials: originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de trànsit amb cobrament ajornat, i
 - ii) Crèdits per operacions no comercials: procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits pel Grup els cobraments del qual són de quantia determinada o determinable.
- b. Actius financers a cost: s'inclouen en aquesta categoria les següents inversions: a) Instruments de patrimoni d'empreses del Grup, multigrup i associades; b) Instruments de patrimoni el valor raonable del qual no pugui determinar-se amb fiabilitat, i els derivats que tinguin com a subjacent a aquestes inversions; c) actius financers híbrids el valor raonable dels quals no pugui estimar-se de manera fiable, tret que es compleixin els requisits per a la seva comptabilització a cost amortitzat; d) aportacions realitzades en contractes de comptes en participació i similars; e) préstecs participatius amb interessos de caràcter contingent; f) actius financers que haurien de classificar-se en la següent categoria però el seu valor raonable no pot estimar-se de manera fiable.
 - c. Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys: inclou els actius financers mantinguts per a negociar i aquells actius financers que no han estat classificats en cap de les categories anteriors. Així mateix, s'inclouen en aquesta categoria els actius financers que així designa opcionalment el Grup en el moment del reconeixement inicial, que en cas contrari s'haurien inclòs en una altra categoria, pel fet que aquesta designació elimina o redueix significativament una incoherència de valoració o asimetria comptable que sorgiria en cas contrari.

Valoració inicial

Els actius financers es registren, en termes generals, inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles. No obstant això, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici els costos de transacció directament atribuïbles als actius registrats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Valoració posterior

Els actius financers a cost amortitzat es registraran aplicant aquest criteri de valoració imputant al compte de pèrdues i guanys els interessos reportats aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Els actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys es valoren al seu valor raonable, registrant-se en el compte de pèrdues i guanys el resultat de les variacions en aquest valor raonable.

Les inversions classificades en la categoria c) anterior es valoren pel seu cost, minorat, si escau, per l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. Aquestes correccions es calculen com la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió. Tret que hi hagi millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, es pren en consideració el patrimoni net de l'entitat participada, corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu.

Deteriorament

Almenys al tancament de l'exercici el Grup realitza un test de deteriorament per als actius financers que no estan registrats al seu valor raonable. Es considera que existeix evidència objectiva de deteriorament si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeix, el registre d'aquesta deteriorament es registra en el compte de pèrdues i guanys consolidat de l'exercici.

El Grup dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara en vendes en ferma d'actius, cessions de crèdits comercials en operacions de "factoring" en les quals l'empresa no reté cap risc de crèdit ni d'interès o les titulitzacions d'actius financers en les quals l'empresa cedent no reté finançaments subordinats ni concedeix cap mena de garantia o assumeix algun altre tipus de risc.

Per contra, el grup no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les quals es reté substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara el descompte d'efectes, el "factoring amb recurs", les vendes d'actius financers amb pactes de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès i les titulitzacions d'actius financers en les quals l'empresa cedent reté finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixen substancialment totes les pèrdues esperades.

Passius Financers-

Els passius financers assumits o incorreguts pel Grup es classifiquen en les següents categories de valoració:

- a. Passius financers a cost amortitzat: són aquells debits i partides a pagar que té el Grup i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de trànsit de l'empresa, o aquells que, sense tenir un origen comercial, no sent instruments derivats, procedeixen d'operacions de préstecs o crèdit rebuts pel Grup.

Aquests passius es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, dites passives es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

- b. Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Els actius i passius es presenten separatament en el balanç i únicament es presenten pel seu import net quan el Grup té el dret exigible a compensar els imports reconeguts i, a més, tenen la intenció de liquidar les quantitats pel net o de realitzar l'actiu i cancel·lar el passiu simultàniament.

El Grup dona de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

Instruments de patrimoni-

Un instrument de patrimoni representa una participació residual en el patrimoni del Grup, una vegada deduïts tots els seus passius.

Els instruments de capital emesos pel grup es registren en el patrimoni net per l'import rebut, net de les despeses d'emissió.

Les accions pròpies que adquireix el Grup durant l'exercici es registren, pel valor de la contraprestació lliurada a canvi, directament com a menor valor del patrimoni net. Els resultats derivats de la compra, venda, emissió o amortització dels instruments de patrimoni propi, es reconeixen directament en patrimoni net, sense que en cap cas es registri cap resultat en el compte de pèrdues i guanys.

5.8. Existències

Les existències es valoren al seu preu d'adquisició, cost de producció o valor net realitzable, el menor. Els descomptes comercials, les rebaxes obtingudes, altres partides similars i els interessos incorporats al nominal dels debïts es dedueixen en la determinació del preu d'adquisició.

El valor net realitzable representa l'estimació del preu de venda menys tots els costos estimats per a acabar la seva fabricació i els costos que seran incorreguts en els processos de comercialització, venda i distribució.

El Grup efectua les oportunes correccions valoratives, reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició (o al seu cost de producció).

5.9. Impostos sobre beneficis

La despesa o ingrés per Impost sobre Beneficis comprèn la part relativa a la despesa o ingrés per l'impost corrent i la part corresponent a la despesa o ingrés per impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat que el grup satisfà a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici. Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, excloses les retencions i pagaments a compte, així com les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest, donen lloc a un menor import de l'impost corrent.

La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels actius i passius per impost diferit. Aquests inclouen les diferències temporàries que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagables o recuperables derivats de les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporària o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

(i) Reconeixement de passius per impost diferit

Els passius per impost diferit es reconeixen en tots els casos excepte que:

- Sorgeixen del reconeixement inicial del fons de comerç o d'un actiu o passiu en una transacció que no és una combinació de negocis i en la data de la transacció no afecta ni al resultat comptable ni a la base imposable fiscal;

Corresponguin a diferències relacionades amb inversions en dependents, associades i multigrup i negocis conjunts sobre les quals el Grup tingui la capacitat de controlar el moment de la seva reversió i no fos probable que es produeixi la seva reversió en un futur previsible.

(ii) Reconeixement d'actius per impost diferit

Els actius per impost diferit es reconeixen sempre que:

- Resulti probable que existeixin bases imposables positives futures suficients per a la seva compensació excepte en aquells casos en les quals les diferències sorgeixen del reconeixement inicial d'actius o passius en una transacció que no és una combinació de negocis i en la data de la transacció no afecta ni al resultat comptable ni a la base imposable fiscal;
- Corresponguin a diferències temporàries associades amb inversions en dependents i negocis conjunts en la mesura que les diferències temporàries vagin a revertir en un futur previsible i s'espera generar bases imposables futures positives per a compensar les diferències.

Tret que hi hagi prova en contra, no es considera probable que el Grup disposi de guanys fiscals futurs quan es prevegi que la seva recuperació futura es produirà en un termini superior als deu anys comptats des de la data de tancament de l'exercici, al marge de quin sigui la naturalesa de l'actiu per impost diferit o en el cas de tractar-se de crèdits derivats de deduccions i altres avantatges fiscals pendents d'aplicar fiscalment per insuficiència de quota, quan havent-se produït l'activitat o obtingut el rendiment que origini el dret a la deducció o bonificació, existeixin dubtes raonables sobre el compliment dels requisits per a fer-les efectives.

El Grup només reconeix els actius per impostos diferit derivats de pèrdues fiscals compensables, en la mesura que sigui probable que es vagin a obtenir guanys fiscals futurs que permetin compensar-los en un termini no superior a l'establert per la legislació fiscal aplicable, amb el límit màxim de deu anys, tret que existeixi prova que sigui probable la seva recuperació en un termini superior, quan la legislació fiscal permeti compensar-los en un termini superior o no estableixi límits temporals a la seva compensació.

Per contra es considera probable que el Grup disposi de guanys fiscals suficients per a recuperar els actius per impost diferit, sempre que existeixin diferències temporàries imposables en quantia suficient, relacionades amb la mateixa autoritat fiscal i referides al mateix subjecte passiu, la reversió del qual s'espera en el mateix exercici fiscal en el qual es prevegi revertir les diferències temporàries deduïbles o en exercicis en els quals una pèrdua fiscal, sorgida per una diferència temporal deducible, pugui ser compensada amb guanys anteriors o posteriors.

(iii) Valoració

Els actius i passius per impost diferit es valoren pels tipus impositius que vagin a ser aplicable en els exercicis en els quals s'espera realitzar els actius o pagar els passius, a partir de la normativa i tipus que estan vigents o aprovats i pendents de publicació i una vegada considerades les conseqüències fiscals que es derivaran de la forma en què la Societat espera recuperar els actius o liquidar els passius.

(iv) Compensació i classificació

El Grup només compensa els actius i passius per impost diferit si existeix un dret legal de compensació enfront de les autoritats fiscals i aquests actius i passius corresponen a la mateixa autoritat fiscal, i al mateix subjecte passiu.

Els actius i passius per impost diferit es reconeixen en balanç de situació abreujat com a actius o passius no corrents, independentment de la data esperada de realització o liquidació.

Així mateix, a nivell consolidat es consideren també les diferències que puguin existir entre el valor consolidat d'una participada i la seva base fiscal. En general aquestes diferències sorgeixen dels resultats acumulats generats des de la data d'adquisició de la participada, de deduccions fiscals associades a la inversió i de la diferència de conversió, en el cas de les participades amb moneda funcional diferent de l'euro. Es reconeixen els actius i passius per impostos diferits originats per aquestes diferències tret que, en el cas de diferències imposables, la inversora pugui controlar el moment de reversió de la diferència i a més és probable que tal diferència no reverteixi en un futur previsible, i en el cas de les diferències deduïbles, si s'espera que aquesta diferència no reverteixi en un futur previsible i no sigui probable que l'empresa disposi de guanys fiscals futurs en quantia suficient.

Els actius i passius per impostos diferits, originats per operacions amb càrrecs o abonaments directes en comptes de patrimoni, es comptabilitzen també amb contrapartida en el patrimoni net.

En cada tancament comptable es reconsideren els actius per impostos diferits registrats, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos en la mesura en què existeixin dubtes sobre la seva recuperació futura. Així

mateix, en cada tancament s'avaluen els actius per impostos diferits no registrats en balanç i aquests són objecte de reconeixement en la mesura en què passi a ser probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

Una vegada concedit per les autoritats competents el règim de consolidació fiscal de l'Impost de societats regulat en el Capítol VI, Títol VII de la llei de l'impost de societats, des de data 1 de gener de 2022, és d'aplicació aquest règim de consolidació fiscal, tenint la Societat Dominant la consideració d'entitat dominant del grup fiscal amb número de Grup 243/22. Les entitats que conformen el citat grup de tributació consolidada són: Aproop Telecom, S.L., Electrónica de So i Telecomunicació, S.L., Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., Parlem Ventures, S.L. i Parlem Atenció, S.L.

5.10. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivada d'ells. Aquests ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, deduïts descomptes i impostos.

Les diferents activitats que conformen els ingressos per prestació de serveis del Grup estan organitzades i administrades separadament atesa la naturalesa dels principals serveis prestats:

- Serveis de comunicacions mòbils Residencial: Subministrament del trànsit mòbil per a serveis de telefonia (veu), missatges i l'accés a internet, principalment, per a la seva comercialització a llars i particulars.
- Serveis de comunicacions mòbils Empreses: Subministrament del trànsit mòbil per a serveis de telefonia (veu), missatges i l'accés a internet, principalment, per a la seva comercialització a empreses.
- Instal·lació, reparació i adequació de plaques fotovoltaïques així com serveis de consultoria energètica i de telecomunicacions.

El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix quan (o a mesura que) es produeix la transferència al client del control sobre els béns o serveis compromesos.

Els ingressos reconeguts al llarg del temps, per correspondre a béns o serveis el control dels quals no es transfereix en un moment del temps, es valoren considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que es disposi d'informació fiable per a realitzar el mesurament del grau de realització. En cas contrari sol es reconeixeran ingressos en un import equivalent als costos incorreguts que s'espera que siguin raonablement recuperats en el futur.

Els interessos rebuts d'actius financers es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividends, quan es declara el dret de l'accionista a rebre'ls. En qualsevol cas, els interessos i dividends d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys.

Els costos incrementals que són directament atribuïbles a l'obtenció i activitats de retenció de contractes convergents i no convergents amb clients i que poden ser identificats individualment i valorats de manera fiable, i sobre els quals es considera probable la recuperació dels desemborsaments realitzats i s'espera que es vagin a recuperar durant un termini superior a dotze mesos, són reconeguts com un actiu en el moment inicial sota l'epígraf "Periodificacions a curt termini" i s'imputen a l'Estat de resultat global consolidat com "Altres despeses d'explotació" durant la vida del contracte del client.

El Grup ha identificat com a costos d'obtenció de contracte i d'activitats de retenció les comissions pagades als distribuïdors i a les diferents plataformes de venda per la signatura de contractes amb clients.

El Grup imputa a resultats consolidats els costos d'una forma sistèmica que és coherent amb la transferència als clients dels béns o serveis amb els quals estan relacionats. Així mateix, el Grup manté actualitzada la imputació a resultats per a reflectir els canvis significatius en el calendari esperat de transferència als clients dels béns o serveis amb els quals estan relacionats els costos.

Durant l'exercici 2022, el Grup ha realitzat una anàlisi sobre el període mitjà que existeix entre el pagament d'una comissió per l'obtenció d'un nou contracte i el moment en el qual es produeix un esdeveniment de retenció que generi una nova comissió, esdeveniment que porta associat la signatura d'un nou contracte o la modificació substancial de les condicions contractuals del client, determinant un període d'amortització de 48 mesos (48 mesos en l'exercici 2021).

El Grup reconeix una pèrdua per deteriorament de valor si el valor comptable dels costos excedeix de l'import residual de la contraprestació que el Grup espera rebre a canvi dels béns o serveis, menys els costos directament vinculats al lliurament dels mateixos que no han estat reconeguts com a despesa

5.11. Provisions i contingències

En la formulació dels Comptes Anuals Consolidats, els Administradors de la Societat Dominant diferencien entre:

- a. Provisions: saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació dels quals és probable que origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats quant al seu import i/ o moment de cancel·lació.
- b. Passius contingents: obligacions possibles sorgides a conseqüència de successos passats, la materialització futura dels quals està condicionada al fet que succeeixi, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat del grup.

Els Comptes Anuals Consolidats recullen totes les provisions respecte a les quals s'estima que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Els passius contingents no es reconeixen en els Comptes Anuals Consolidats, sinó que s'informa sobre els mateixos en les notes explicatives, en la mesura en què no siguin considerats com a remots.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències, i registrant-se els ajustos que sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions com una despesa financera conforme es va reportant.

La compensació a rebre d'un tercer en el moment de liquidar l'obligació, sempre que no existeixin dubtes que aquest reemborsament serà percebut, es registra com a actiu, excepte en el cas que existeixi un vincle legal pel qual s'hagi exterioritzat part del risc, i en virtut del qual el Grup no estigui obligat a respondre; en aquesta situació, la compensació es tindrà en compte per a estimar l'import pel qual, en el seu cas, figurarà la corresponent provisió.

5.12 Indemnitzacions per acomiadament

D'acord amb la legislació vigent, el grup està obligat al pagament d'indemnitzacions a aquells empleats amb els quals, baix determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa en l'exercici en el qual s'adopta la decisió de l'acomiadament. En els Comptes Anuals Consolidats adjunts no s'ha registrat cap provisió per aquest concepte, ja que no estan previstes situacions d'aquesta naturalesa.

5.13. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera duradora en l'activitat del grup, la finalitat principal del qual és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent-hi la reducció o eliminació de la contaminació futura.

L'activitat del Grup, per la seva naturalesa no té un impacte mediambiental significatiu.

5.14. Pagaments basats en accions

El Grup reconeix, d'una banda, els béns i serveis rebuts com un actiu o com una despesa, atenent la seva naturalesa, en el moment de la seva obtenció i, per un altre, el corresponent increment en el patrimoni net, si la transacció es liquida amb instruments de patrimoni, o el corresponent passiu si la transacció es liquida amb un import que estigui basat en el valor dels instruments de patrimoni.

En el cas de transaccions que es liquidin amb instruments de patrimoni, tant els serveis prestats com l'increment en el patrimoni net es valoren pel valor raonable dels instruments de patrimoni cedits, referit a la data de l'acord de concessió. Si per contra es liquiden en efectiu, els béns i serveis rebuts i el corresponent passiu es reconeixen al valor raonable d'aquest últim, referit a la data en la qual es compleixen els requisits per al seu reconeixement.

Els Administradors de la Societat Dominant consideren que el pla de retribució que es detalla en la Nota 12.8 es liquidaran en accions pel que el registre de la despesa de l'exercici 2022, en el seu cas, es registra amb abonament a comptes del patrimoni net. Vegeu Nota 12.8.

5.15. Subvencions, donacions i llegats

Per a la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts de tercers diferents dels propietaris, el Grup segueix els criteris següents:

- a. Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables: Es valoren pel valor raonable de l'import o el ben concedit, en funció de si són de caràcter monetari o no, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en el període per als elements subvencionats o, en el seu cas, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament.
- b. Subvencions de caràcter reintegrables: Mentre tenen el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius.
- c. Subvencions d'explotació: S'abonen a resultats en el moment en què es concedeixen excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs, i en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis. Si es concedeixen per a finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es reportin les despeses finançades.

D'altra banda, les subvencions, donacions i llegats rebuts dels socis o propietaris no constitueixen ingressos, havent de registrar-se directament en els fons propis, independentment del tipus de subvenció del qual es tracti, sempre que no sigui reintegrable.

5.16. Negocis conjunts

El Grup comptabilitza les seves inversions en Unions Temporals d'Empreses (UTES) registrant en el seu balanç la part proporcional que li correspon, en funció del seu percentatge de participació, dels actius controlats conjuntament i dels passius incorreguts conjuntament.

Així mateix, es reconeix en el compte de pèrdues i guanys la part que li correspon dels ingressos generats i de les despeses incorregudes pel negoci conjunt. Igualment, en l'estat de canvis en el patrimoni net i en l'estat de fluxos d'efectiu s'integra la part proporcional dels imports de les partides del negoci conjunt que li corresponen.

5.17. Transaccions amb vinculades

El Grup realitza totes les seves operacions amb vinculades a valors de mercat. Els Administradors de la Societat Dominant consideren que no existeixen riscos significatius per aquest aspecte dels quals puguin derivar-se passius de consideració en el futur.

5.18. Partides corrents i no corrents

Es consideren actius corrents aquells vinculats al cicle normal d'explotació que amb caràcter general es considera d'un any, també aquells altres actius el venciment dels quals, alienació o realització s'espera que es produeixi en el curt termini des de la data de tancament de l'exercici, els actius financers mantinguts per a negociar, amb

l'excepció dels derivats financers el termini de liquidació dels quals sigui superior a l'any i l'efectiu i altres actius líquids equivalents. Els actius que no compleixen aquests requisits es qualifiquen com no corrents.

De la mateixa manera, són passius corrents els vinculats al cicle normal d'explotació, els passius financers mantinguts per a negociar, amb l'excepció dels derivats financers el termini de liquidació dels quals sigui superior a l'any i en general totes les obligacions el venciment o l'extinció de les quals es produirà en el curt termini. En cas contrari, es classifiquen com no corrents.

5.19. Accions pròpies

Tal com es detalla en la Nota 12.5, els Administradors de la Societat Dominant gaudeixen de facultats per a l'adquisició i alienació d'accions pròpies de manera derivativa, atorgades mitjançant l'aprovació de la Junta General d'Accionistes de data 28 d'abril de 2021. En aquest sentit, els desemborsaments realitzats per a l'adquisició d'accions pròpies realitzades per la Societat Dominant són registrats amb contrapartida en l'epígraf Accions pròpies, minorant el Patrimoni Net.

Així mateix, el Grup registra els resultats generats per les operacions amb aquestes accions pròpies, registrant el corresponent guany o pèrdua associada a l'operació en l'epígraf d'Altres Reserves.

6. Aspectes derivats de l'assignació definitiva del preu de compra de les combinacions de negoci del exercici 2021

Conforme a l'exigit en la normativa comptable, la informació continguda en aquests comptes anuals consolidats es presenta a efectes comparatius amb la informació a 31 de desembre de 2021. En aquest sentit, la informació financera comparativa corresponent a l'exercici 2021 ha estat reexpressada, a conseqüència de l'assignació definitiva del preu de compra de les combinacions de negoci que al final de l'exercici 2021 van ser considerades provisionals.

A continuació, es mostra la conciliació de les xifres principals del balanç de situació consolidat obtingut abans i després de l'assignació definitiva del preu de compra per a les adquisicions esmentades anteriorment. L'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, el compte de pèrdues i guanys consolidada i l'estat de fluxos d'efectiu consolidat del Grup corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021, no han estat reexpressats per considerar els Administradors de la Societat Dominant que no existeixen impactes significatius en els mateixos sorgits d'aquesta assignació definitiva.

Balanç de situació consolidat al 31 de desembre de 2021

	31 de desembre de 2021 Aprobat	Efecte de la Reexpressió (Nota 7)	31 de desembre de 2021 Reexpressat
Actiu no corrent:	27.085.141	138.895	27.224.036
Immobilitzat Intangible-	22.549.112	140.050	22.689.162
Fons de comerç de consolidació	6.706.044	(130.171)	6.575.873
Altres immobilitzat intangible	15.843.068	270.221	16.113.289
Immobilitzat Material-	1.694.601	-	1.694.601
Instal·lacions tècniques i un altre immobilitzat material	1.694.601	-	1.694.601
Inversions financeres a llarg termini	626.040	-	626.040
Actius per impost diferit	2.215.388	(1.155)	2.214.233
Actiu corrent:	11.481.317	(60.975)	11.420.342
Existències	63.258	-	63.258
Deutors comercials	4.218.763	(60.975)	4.157.789
Inversions financeres a curt termini	1.000	-	1.000
Periodificacions a curt termini	747.514	-	747.514
Efectiu i altres actius líquids equivalents	6.450.781	-	6.450.781
Patrimoni Net	13.290.900	-	13.290.900
Fons Propis	13.152.115	-	13.152.115
Capital escriturat	160.891	-	160.891
Prima d'emissió	15.705.953	-	15.705.953
Reserves	1.641.256	-	1.641.256
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(562.455)	-	(562.455)
(Accions i participacions de la Societat Dominant)	(594.393)	-	(594.393)
Resultat de l'exercici atribuït a la Societat Dominant	(3.589.376)	-	(3.589.376)
Altres instruments de patrimoni	390.239	-	390.239
Subvencions, donacions i llegats rebuts	138.785	-	138.785
Passiu no corrent:	12.354.093	67.555	12.421.648
Deutes a llarg termini:	11.195.034	-	11.195.034
Obligacions i altres valors negociables amb empreses vinculades	3.048.764	-	3.048.764
Deutes amb entitats de crèdit	2.677.049	-	2.677.049
Deutes amb empreses vinculades	5.210.507	-	5.210.507
Altres passius financers	258.714	-	258.714
Passius per impost diferit	1.159.059	67.555	1.226.614
Passiu corrent:	12.921.465	10.365	12.931.830
Deutes a curt termini:	6.715.669	-	6.715.669
Deutes amb entitats de crèdit	627.690	-	627.690
Deutes amb empreses vinculades	2.416.283	-	2.416.283
Altres passius financers	3.671.696	-	3.671.696
Creditors comercials i altres comptes a pagar	6.146.474	10.365	6.156.839
Periodificacions a curt termini	59.322	-	59.322

7. Combinacions de negocis

Exercici 2022

Infoself Sistemas, S.L.

Amb data 21 de març de 2022, la Societat Dominant ha adquirit el control de la societat Infoself Sistemas, S.L. (la "Adquisició Infoself"), una companyia dedicada, principalment, al sector de la informàtica i les telecomunicacions situada a Catalunya, mitjançant l'adquisició del 100% de les seves participacions socials (Vegeu Nota 2).

El valor raonable de la contraprestació transferida en la combinació de negocis ha ascendit a 3.888.905 euros.

Aquest import es desglossa de la següent manera:

	Euros
Efectiu	2.798.336
Pagament en accions de la Societat Dominant	1.090.569
Total contraprestació transferida	3.888.905

Tal com s'estableix en el contracte de compravenda de Infoself Sistemas, S.L., la contraprestació acordada ha correspost a un pagament fix de 2.500.000 euros que han estat abonats en efectiu en la mateixa data en la qual s'ha formalitzat l'acord, així com a un preu en accions fixat en 250.000 euros. Així mateix, un total de 150.000 euros han estat abonats al comptat en la data de tancament de l'acord de compravenda.

D'altra banda, la contraprestació acordada ha inclòs un preu variable corresponent al 32,11% de set vegades el EBITDA de tancament del subgrup Infoself, preu variable quantificat en 988.905 euros, dels quals, un 15% ha estat abonat en la mateixa data en la qual s'ha formalitzat l'acord, per import de 148.336 euros, mentre que el 85% restant havia de ser liquidat mitjançant el lliurament d'accions equivalents per import de 840.569 euros.

En aquest sentit, el lliurament d'aquestes accions de la Societat Dominant per un import equivalent total d'1.090.569 euros ha estat efectuada en data 15 de desembre del 2022 mitjançant la subscripció per part dels venedors en execució de l'ampliació de capital per compensació de crèdits descrita en la Nota 12.1.

Tal com es descriu en la Nota 2, a la data de la combinació de negocis, Infoself Sistemas, S.L. ostentava una participació del 100% de les participacions socials de New Project Networking, S.L., que al seu torn, mantenia el 100% de les participacions socials de Mouselab, S.L. conformant les tres societats el "Subgrup Infoself". En aquest sentit, amb data 19 de desembre del 2022, la Societat Dominant, actuant en la seva condició de Soci Únic de Infoself Sistemas, S.L. ha aprovat el projecte de fusió per absorció entre New Project Networking, S.L. com a societat absorbent i Mouselab, S.L. com a societat absorbida, així com el projecte de fusió per absorció entre Infoself Sistemas, S.L. com a societat absorbent i New Project Networking, S.L. com a societat absorbida, tot això amb l'objectiu de simplificar l'estructura societària del Grup i aconseguir una major eficiència en la seva gestió.

El desglossament dels actius nets adquirits i el fons de comerç generat per l'Adquisició de Infoself en la data de tancament de l'operació és el següent:

	Euros
Preu total d'adquisició	3.888.905
Actius nets adquirits	478.768
Fons de comerç resultant	3.410.137

El valor raonable d'aquests actius nets adquirits es detalla a continuació desglossat per epígraf, d'acord amb el valor en llibres que es presentava a la data de transacció, així com a la revalorització identificada:

	Valor en llibres	Revalorització	Valor Raonable
Actiu no corrent:	235.702	1.311.016	1.546.718
Immobilitzat Intangible	-	1.311.016	1.311.016
Immobilitzat Material	217.489	-	217.489
Actius financers a llarg termini	18.213	-	18.213
Actiu corrent:	1.756.444	-	1.756.444
Existències	50.778	-	50.778
Deutors comercials	911.330	-	911.330
Altres actius a curt termini	2.959	-	2.959
Periodificacions	54.467	-	54.467
Tresoreria	736.910	-	736.910
Passiu no corrent:	(1.368.611)	(327.754)	(1.696.365)
Deutes financers	(1.368.611)	-	(1.368.611)
Passius per impost diferit	-	(327.754)	(327.754)
Passiu corrent:	(1.128.029)	-	(1.128.029)
Deutes financers	(219.701)	-	(219.701)
Proveïdors i creditors diversos	(740.931)	-	(740.931)
Altres passius a curt termini	(167.397)	-	(167.399)
Actius nets adquirits	(504.494)	983.262	478.768

La revalorització registrada durant el procés d'identificació del valor raonable associada als actius i passius adquirits, d'acord amb el mètode d'adquisició descrit en la Nota 5.2, ha correspost, d'una banda, a les relacions amb clients mantingudes per la societat adquirida i de les quals s'espera que el Grup pugui obtenir fluxos de caixa al llarg dels pròxims exercicis. Aquestes relacions amb clients han estat reconegudes en l'epígraf d'immobilitzat intangible del balanç de situació consolidat a data de transacció per un import net d'efecte fiscal de 506.136 euros i la vida útil de les mateixes ha estat estimada en 10 anys. D'altra banda, el valor de la marca associada a Infoself i els drets de la qual han passat a ser ostentats pel Grup, ha estat reconegut en l'epígraf d'immobilitzat intangible del balanç de situació consolidat adjunt a data de transacció per un import net d'efecte fiscal de 477.126 euros, estimant-se una vida útil per a la mateixa de 12 anys.

Tenint en compte la data en la qual s'ha conclòs l'Adquisició de Infoself, el Grup ha culminat el procés d'assignació del fons de comerç resultant a les unitats generadores d'efectiu identificades i el valor raonable dels actius i passius adquirits en la data d'adquisició, mitjançant la seva valoració per mitjà de l'anàlisi del descompte dels fluxos d'efectiu generats pels actius identificats.

Els ingressos i el resultat imputables a la combinació des de la data d'adquisició fins a la data de tancament de l'exercici 2022 són els següents:

	Euros
Import net de la xifra de negocis	3.246.431
Resultat de l'exercici	(353,161)

Si la combinació de negocis anteriorment esmentada s'hagués realitzat al començament de l'exercici 2022, l'import dels ingressos i resultat de l'exercici de Infoself Sistemas, S.L., hagués estat el següent:

	Euros
Import net de la xifra de negocis	4.611.064
Resultat de l'exercici	(329.379)

Els Administradors de la Societat Dominant consideren que aquestes xifres "proforma" representen una raonable aproximació al que seria l'acompliment anual de la nova entitat combinada i un punt de referència inicial per a la comparació d'exercicis futurs.

Ecolium Energía, S.A.

Amb data 25 de març de 2022, la Societat Dominant ha adquirit el control de la societat Ecolium Energía, S.A. (la "Adquisició Ecolium"), una empresa situada a Catalunya dedicada al sector de les energies renovables, mitjançant l'adquisició del 100% de les seves accions (Vegeu Nota 2).

El valor raonable de la contraprestació transferida en la combinació de negocis ha ascendit a 1.350.000 euros. Aquest import es desglossa de la següent manera:

	Euros
Pagament en accions de la Societat Dominant	1.350.000
Total contraprestació transferida	1.350.000

Tal com s'estableix en el contracte de compravenda de Ecolium Energía, S. a., la contraprestació acordada ha correspost al lliurament d'accions de la Societat Dominant que equivalguin a 1.350.000 euros més un preu variable en funció del EBITDA de la societat adquirida en l'exercici 2022, que aconseguirà com a màxim els 500.000 euros, i que els Administradors de la Societat Dominant han determinat en 0 euros al tancament de l'exercici 2022, d'acord amb les seves millors estimacions. Atesa la cotització d'aquestes accions en la data de formalització del contracte, s'ha determinat que el valor raonable de la contraprestació lliurada no dista de la valoració contractual establerta.

El desglossament dels actius nets adquirits i el fons de comerç generat per l'Adquisició de Ecolium en la data de tancament de l'operació és el següent:

	Euros
Preu total d'adquisició	1.350.000
Actius nets adquirits	901.897
Fons de comerç resultant	448.103

El valor raonable d'aquests actius nets adquirits es detalla a continuació desglossat per epígraf, d'acord amb el valor en llibres que es presentava a la data de transacció, així com a la revalorització identificada:

	Valor en llibres	Revalorització	Valor Raonable
Actiu no corrent:	247.651	354.635	602.286
Immobilitzat Intangible	15.629	354.635	370.264
Immobilitzat Material	225.389	-	225.389
Altres actius financers	6.633	-	6.633
Actiu corrent:	1.151.312	-	1.151.312
Existències	485.706	-	485.706
Deutors comercials	225.341	-	225.341
Altres actius a curt termini	18.189	-	18.189
Tresoreria	422.076	-	422.076
Passiu no corrent:	(123.083)	(88.659)	(211.742)
Deutes financers	(123.083)	-	(123.083)
Passius per impost diferit	-	(88.659)	(88.659)
Passiu corrent:	(639.959)	-	(639.959)
Deutes financers	(35.629)	-	(35.629)
Proveïdors i creditors diversos	(381.630)	-	(381.630)
Altres passius a curt termini	(222.700)	-	(222.449)
Actius nets adquirits	635.921	265.976	901.897

La revalorització registrada durant el procés d'identificació del valor raonable associada als actius i passius adquirits, d'acord amb el mètode d'adquisició descrit en la Nota 5.2, ha correspost, al valor de la marca associada a Ecolium Energia, S. a., els drets de la qual han passat a ser ostentats pel Grup, que ha registrat en l'epígraf d'immobilitzat intangible del balanç de situació consolidat adjunt a data de transacció un import net d'efecte fiscal de 265.976 euros, estimant-se una vida útil per a la mateixa de 12 anys.

Tenint en compte la data en la qual s'ha conclòs l'Adquisició de Ecolium, el Grup ha culminat el procés d'assignació del fons de comerç resultant a les unitats generadores d'efectiu identificades i el valor raonable dels actius i passius adquirits en la data d'adquisició, mitjançant la seva valoració per mitjà de l'anàlisi del descompte dels fluxos d'efectiu generats pels actius identificats.

Els ingressos i el resultat imputables a la combinació des de la data d'adquisició fins a la data de tancament de l'exercici 2022 són els següents:

	Euros
Import net de la xifra de negocis	3.694.730
Resultat de l'exercici	(155.493)

Si la combinació de negocis anteriorment esmentada s'hagués realitzat al començament de l'exercici 2022, l'import dels ingressos i resultat de l'exercici de Ecolium Energia, S.A. hagués estat el següent:

	Euros
Import net de la xifra de negocis	4.361.661
Resultat de l'exercici	(272.963)

Els Administradors de la Societat Dominant consideren que aquestes xifres "proforma" representen una raonable aproximació al que seria l'acompliment anual de la nova entitat combinada i un punt de referència inicial per a la comparació d'exercicis futurs.

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

Amb data 12 de desembre del 2022, la Societat Dominant va adquirir el control de les societats Telecomunicacions Garrotxa, S.L. i Electrónica Joan, S.L.. (la "Adquisició Xartic"), dues companyies situades a Catalunya dedicades al sector de les telecomunicacions mitjançant l'adquisició del 100% de les seves participacions socials (Vegeu Nota 2).

El valor raonable de la contraprestació transferida en la combinació de negocis ha ascendit a 6.772.100 euros, dels quals 450.000 euros han estat destinats a l'adquisició de Electrónica Joan, S.L.. i 6.322.100 euros han estat destinats a l'adquisició de Telecomunicacions Garrotxa, S.L.

Aquest import es desglossa de la següent manera:

	Euros
Efectiu	5.822.100
Pagament en accions de la Societat Dominant	950.000
Total contraprestació transferida	6.772.100

Tal com s'estableix en el contracte de compravenda de Telecomunicacions Garrotxa, S.L. i de Electrónica Joan, S.L.O., la contraprestació acordada ha correspost a un pagament fix de 2.615.000 euros que han estat liquidats en efectiu per la Societat Dominant en la data de tancament de l'operació, mentre que una quantitat de 2.737.100 euros serà liquidada en efectiu per la Societat Dominant el 31 de gener del 2023. Per part seva, una quantitat de 470.000 euros serà liquidada en efectiu per la Societat Dominant una vegada hagi transcorregut un any de la data de tancament de l'operació.

Finalment, la resta del preu de compravenda, per un import de 950.000 euros, serà pagable en accions de la Societat Dominant en un període màxim de 12 mesos a comptar des de la data de formalització de l'operació i atesa la cotització d'aquestes accions en la data de formalització del contracte, el valor raonable de la contraprestació acordada ha estat determinat en aquest import.

El desglossament dels actius nets adquirits i el fons de comerç generat per l'Adquisició de Xartic en la data de tancament de l'operació és el següent::

	Euros
Preu total d'adquisició	6.772.100
Actius nets adquirits	4.952.547
Fons de comerç resultant	1.819.553

El valor raonable d'aquests actius nets adquirits es detalla a continuació desglossat per epígraf, d'acord amb el valor en llibres que es presentava a la data de transacció, així com a la revalorització identificada:

	Valor en llibres	Revalorització	Valor Raonable
Actiu no corrent:	519.156	5.529.260	6.048.416
Immobilitzat Intangible	3.834	2.632.318	2.636.152
Immobilitzat Material	512.959	2.896.942	3.409.901
Altres actius financers	2.363	-	2.363
Actiu corrent:	1.051.503	-	1.051.503
Existències	138.743	-	138.743
Deutors comercials	303.993	-	303.993
Altres actius a curt termini	3.128	-	3.128
Tresoreria	605.639	-	605.639
Passiu no corrent:	(53.212)	(1.382.315)	(1.435.527)
Deutes financers	(53.212)	-	(53.212)
Passius per impost diferit	-	(1.382.315)	(1.382.315)
Passiu corrent:	(711.845)	-	(711.845)
Deutes financers	(205.485)	-	(205.485)
Proveïdors i creditors varis	(506.360)	-	(506.360)
Actius nets adquirits	805.602	4.146.945	4.952.547

La revalorització registrada durant el procés d'identificació del valor raonable associada als actius i passius adquirits, d'acord amb el mètode d'adquisició descrit en la Nota 5.2, ha correspost, d'una banda, a les relacions amb clients mantingudes per la societat adquirida i de les quals s'espera que el Grup pugui obtenir fluxs de caixa al llarg dels pròxims exercicis. Aquestes relacions amb clients han estat reconegudes en l'epígraf d'immobilitzat intangible del balanç de situació consolidat a data de transacció per un import net d'efecte fiscal d'1.790.712 euros i la vida útil de les mateixes ha estat estimada en 10 anys. Per part seva, la societat adquirida és propietària d'una infraestructura de xarxa de fibra òptica els fluxos operatius futurs de la qual, o en el seu cas, els estalvis en costos que permetin obtenir majors marges de contribució seran reconeguts pel Grup des de la data de la combinació de negocis. Així, aquesta infraestructura ha estat reconeguda en l'epígraf d'immobilitzat material del balanç de situació consolidat adjunt a data de transacció per un import net d'efecte fiscal de 2.172.706 euros, determinant-se una vida útil de 20 anys. Finalment, el valor de la marca associada a Xartic i els drets de la qual han passat a ser ostentats pel Grup, ha estat reconegut en l'epígraf d'immobilitzat intangible del balanç de situació consolidat adjunt a data de transacció per un import net d'efecte fiscal de 183.526 euros, estimant-se una vida útil per a la mateixa de 12 anys.

Tenint en compte la data en què s'ha conclòs l'Adquisició de Xartic, el Grup està en procés d'assignació del fons de comerç resultant a les unitats generadores d'efectiu identificades i el valor raonable dels actius i passius adquirits en la data d'adquisició, mitjançant la seva valoració per mitjà de l'anàlisi del descompte dels fluxos d'efectiu generats pels actius identificats, preveient, un termini d'un any des de la formalització de l'operació corresponent per a completar el procés d'assignació de valor.

Els ingressos i el resultat imputables a la combinació des de la data d'adquisició fins a la data de tancament de l'exercici 2022 són els següents:

	Euros
Import net de la xifra de negocis	319.669
Resultat de l'exercici	97.297

Si la combinació de negocis anteriorment esmentada s'hagués realitzat al començament de l'exercici 2022, l'import dels ingressos i resultat de l'exercici de Telecomunicacions Garrotxa, S.L. hagués estat el següent:

	Euros
Import net de la xifra de negoci	4.412.635
Resultat de l'exercici	(133.974)

Els Administradors de la Societat Dominant consideren que aquestes xifres "proforma" representen una raonable aproximació al que seria l'acompliment anual de la nova entitat combinada i un punt de referència inicial per a la comparació d'exercicis futurs.

Exercici 2021

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

Amb data 24 de març de 2021, la Societat Dominant va adquirir el control de la societat Octel Telecom & Tech, S.L. (la "Adquisició Octel"), una operadora de telecomunicacions situada a València, mitjançant l'adquisició del 100% de les seves participacions socials (vegeu Nota 2).

El valor raonable de la contraprestació transferida en la combinació de negocis va ascendir a 5.644.368 euros. Aquest import es desglossa de la següent manera:

	Euros
Efectiu	1.853.900
Pagament aplaçat	2.140.468
Pagament en accions de la Societat Dominant	1.650.000
Total contraprestació transferida	5.644.368

Tal com es va establir en el contracte de compravenda de Octel Telecom & Tech, S.L., de la contraprestació transferida, 1.650.000 euros van ser abonats en efectiu en la mateixa data en la qual es va formalitzar l'acord, mentre que un import de 334.173 euros es va abonar també en efectiu al llarg de l'exercici 2021. Una altra part de la contraprestació acordada corresponent a 1.650.000 euros va consistir en l'emissió als venedors d'una participació en el capital social de la Societat Dominant. Aquesta emissió es va dur a terme en l'exercici 2021 mitjançant una ampliació de capital composta de 58.345 accions emeses amb un valor nominal de 0,10 euros cadascuna i una prima d'emissió de 28,18 euros per acció, i va ser aprovada per la Junta General d'Accionistes de data 28 d'abril de 2021, tal com es descriu en la Nota 12.1. El valor pel qual van ser emeses les accions es va fer en referència al seu valor raonable a la data de la transacció.

Finalment, l'import restant va correspondre a una addenda al contracte de compravenda que va establir les condicions d'un "Preu Addicional Fix", que ha estat executat en efectiu al llarg de l'exercici 2022, i per una quantitat total de 2.010.195 euros.

El desglossament dels actius nets adquirits i el fons de comerç generat per l'Adquisició de Octel en la data de tancament de l'operació va ser el següent:

	Euros
Preu total d'adquisició	5.644.368
Actius nets adquirits	1.376.566
Fons de comerç resultant	4.267.802

El valor raonable d'aquests actius nets adquirits es detalla a continuació desglossat per epígraf, d'acord amb el valor en llibres que es presentava a la data de transacció, així com a la revalorització identificada:

	Valor en llibres	Revalorització	Valor Raonable
Actiu no corrent:	62.310	1.704.750	1.767.060
Immobilitzat Intangible	21.570	1.704.750	1.726.320
Immobilitzat Material	40.740	-	40.740
Actiu corrent:	440.151	-	440.151
Deutors comercials	162.560	-	162.560
Altres actius a curt termini	44.908	-	44.908
Tresoreria	232.683	-	232.683
Passiu no corrent:	(251.002)	(426.188)	(677.190)
Deutes financers	(250.480)	-	(250.480)
Passius per impost diferit	(522)	(426.188)	(426.710)
Passiu corrent:	(153.455)	-	(153.455)
Proveïdors i creditors diversos	(62.942)	-	(62.942)
Altres passius a curt termini	(90.513)	-	(90.513)
Actius nets adquirits	98.004	1.278.562	1.376.566

La revalorització registrada durant el procés d'identificació del valor raonable associada als actius i passius adquirits, d'acord amb el mètode d'adquisició descrit en la Nota 5.2, va correspondre, d'una banda, a les relacions amb clients mantingudes per la societat adquirida i de les quals s'espera que el Grup pugui obtenir fluxs de caixa al llarg dels pròxims exercicis. Aquestes relacions amb clients van ser reconegudes en el balanç de situació consolidat a data de transacció per un import net d'efecte fiscal de 591.865 euros i la vida útil de les mateixes va ser establerta en 10 anys. D'igual forma, la tecnologia pròpia desenvolupada per la societat adquirida i els fluxos operatius futurs de la qual seran reconeguts pel Grup, va ser registrada a la data de transacció en l'Actiu no corrent, per un import net d'efecte fiscal de 686.697 euros, determinant-se una vida útil de 12 anys.

Tenint en compte la data en què es va concloure l'Adquisició de Octel, el Grup va culminar el procés d'assignació del fons de comerç resultant a les unitats generadores d'efectiu identificades i el valor raonable dels actius i passius adquirits en la data d'adquisició, mitjançant la seva valoració per mitjà de l'anàlisi del descompte dels fluxos d'efectiu generats pels actius identificats.

Els ingressos i el resultat imputables a la combinació des de la data d'adquisició fins a la data de tancament de l'exercici 2021 van ser els següents:

	Euros
Import net de la xifra de negocis	2.915.207
Resultat de l'exercici	(744.981)

Si la combinació de negocis anteriorment esmentada s'hagués realitzat al començament de l'exercici 2021, l'import dels ingressos i resultat de dit exercici d'Aproop Telecom, S.L. hagués estat el següent

	Euros
Import net de la xifra de negocis	3.897.448
Resultat de l'exercici	(741.184)

Els Administradors de la Societat Dominant consideren que aquestes xifres "proforma" representen una raonable aproximació al que seria l'acompliment anual de la nova entitat combinada i un punt de referència inicial per a la comparació d'exercicis futurs.

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

Amb data 7 de juny de 2021, la Societat Dominant va adquirir el control de la societat Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L. (la "Adquisició Tecno-So"), una companyia de telecomunicacions situada a Barcelona, mitjançant l'adquisició del 100% de les seves participacions socials (vegeu Nota 2).

El valor raonable de la contraprestació transferida en la combinació de negocis va ascendir a 4.245.060 euros. Aquest import es desglossa de la següent manera:

	Euros
Efectiu	3.050.000
Pagament ajornat	912.260
Pagament en accions de la Societat Dominant	282.800
Total contraprestació transferida	4.245.060

El preu d'adquisició establert contractualment entre la Societat Dominant i la part venedora va ascendir a 4.245.060 euros, dels quals 3.050.000 euros van ser abonats en efectiu en la data de tancament de l'acord. La quantia de 500.000 euros registrada en el passiu a curt termini al tancament de l'exercici 2021 ha estat abonada en efectiu en la data en la qual s'ha complert el primer any de la combinació de negocis, tal com establia el contracte. Un total de 100.000 accions van ser lliurades a la part venedora amb data 8 de juny de 2021, amb un contravalor a la data de la transacció de 282.800 euros.

Així mateix, tal com es va establir en el contracte de compravenda, el Grup va abonar en efectiu la diferència entre la caixa existent en el moment de l'adquisició en Tecno-So i 50.000 euros, un import que va ascendir a 412.260 euros.

El desglossament dels actius nets adquirits i el fons de comerç generat per l'Adquisició de Tecno-So en la data de tancament de l'operació és el següent:

	Euros
Preu total d'adquisició	4.245.060
Actius nets adquirits	2.527.356
Fons de comerç resultant	1.717.704

El valor raonable d'aquests actius nets adquirits es detalla a continuació desglossat per epígraf, d'acord amb el valor en llibres que es presentava a la data de transacció, així com a la revalorització identificada:

	Valor en llibres	Revalorització	Valor Raonable
Actiu no corrent:	97.996	3.009.298	3.107.294
Immobilitzat Intangible	-	3.009.298	3.009.298
Immobilitzat Material	86.257	-	86.257
Actius per impost diferit	11.739	-	11.739
Actiu corrent:	387.151	-	387.151
Deutors comercials	11.235	-	11.235
Altres actius a curt termini	18.339	-	18.339
Tresoreria	357.577	-	357.577
Passiu no corrent:	-	(752.324)	(752.324)
Passius per impost diferit	-	(752.324)	(752.324)
Passiu corrent:	(214.765)	-	(214.765)
Proveïdors i creditors diversos	(51.193)	-	(51.193)
Altres passius a curt termini	(163.572)	-	(163.572)
Actius nets adquirits	270.382	2.256.974	2.527.356

La revalorització registrada durant el procés d'identificació del valor raonable associada als actius i passius adquirits, d'acord amb el mètode d'adquisició descrit en la Nota 5.2, correspon, d'una banda, a les relacions amb clients mantingudes per la societat adquirida i de les quals s'espera que el Grup pugui obtenir fluxos de caixa al llarg dels pròxims exercicis. Aquestes relacions van ser reconegudes en el balanç de situació consolidat a data de transacció per un import net d'efecte fiscal d'1.248.337 euros i la vida útil de les mateixes va ser establert en 10 anys. D'igual forma, la tecnologia pròpia desenvolupada per la societat adquirida i els fluxos operatius futurs de la qual seran reconeguts pel Grup, va ser reconeguda a la data de transacció en l'Actiu no corrent, per un import net d'efecte fiscal de 941.506 euros, determinant-se una vida útil de 12 anys. Finalment, el valor de la marca associada a Tecno-So i els drets de la qual han passat a ser ostentats pel Grup, va ser reconegut en el balanç de situació consolidat a data de transacció per un import net d'efecte fiscal de 67.131 euros, estimant-se una vida útil per a la mateixa de 12 anys.

Tenint en compte la data en què s'ha conclòs l'Adquisició de Tecno-So, el Grup va culminar el procés d'assignació del fons de comerç resultant a les unitats generadores d'efectiu identificades i el valor raonable dels actius i passius adquirits en la data d'adquisició, mitjançant la seva valoració per mitjà de l'anàlisi del descompte dels fluxos d'efectiu generats pels actius identificats.

Els ingressos i el resultat imputables a la combinació des de la data d'adquisició fins a la data de tancament de l'exercici 2021 són els següents:

	Euros
Import net de la xifra de negocis	680.526
Resultat de l'exercici	203.789

Si la combinació de negocis anteriorment esmentada s'hagués realitzat al començament de l'exercici 2022, l'import dels ingressos i resultat de dit exercici de Electrónica de So i Telecomunicació, S.L. hagués estat el següent:

	Euros
Import net de la xifra de negocis	1.173.163
Resultat de l'exercici	145.695

Els Administradors de la Societat Dominant consideren que aquestes xifres "proforma" representen una raonable aproximació al que seria l'acompliment anual de la nova entitat combinada i un punt de referència inicial per a la comparació d'exercicis futurs.

Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.

Amb data 23 de desembre de 2021, la Societat Dominant va adquirir el control de la societat Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. (la "Adquisició Sonnet"), una empresa dedicada, principalment, a la consultoria informàtica, mitjançant l'adquisició del 100% de les seves participacions socials (veure Nota 2).

El valor raonable de la contraprestació transferida en la combinació de negocis va ascendir a 925.000 euros. Aquest import es desglossa de la següent manera:

	Euros
Efectiu	815.000
Pagament ajornat	50.000
Pagament en accions de la Societat Dominant	60.000
Total contraprestació transferida	925.000

Tal com es va establir en el contracte de compravenda de Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., de la contraprestació transferida, 815.000 euros van ser abonats en efectiu en la mateixa data en la qual es va formalitzar l'acord. La quantia de 50.000 euros ha estat abonada en efectiu durant l'exercici 2022 d'acord amb les condicions contractuals, mentre que la quantia de 60.000 euros ha estat lliurada mitjançant la subscripció de 9.348 accions de la Societat Dominant en la seva ampliació de capital per compensació de crèdits aprovada per la Junta General Extraordinària d'Accionistes en data 15 de desembre del 2022, tal com es descriu en la Nota 12.1.

El desglossament dels actius nets adquirits i el fons de comerç generat per l'Adquisició de Tecno-So en la data de tancament de l'operació va ser el següent::

	Euros
Preu total d'adquisició	925.000
Actius nets adquirits	210.024
Fons de comerç resultant	714.976

El valor raonable d'aquests actius nets adquirits es detalla a continuació desglossat per epígraf, d'acord amb el valor en llibres que es presentava a la data de transacció, així com a la revalorització identificada:

W

	Valor en llibres	Revalorització	Valor Raonable
Actiu no corrent:	3.730	270.221	273.950
Immobilitzat Intangible	-	270.221	270.221
Immobilitzat Material	3.453	-	3.453
Actius per impost diferit	277	-	277
Actiu corrent:	39.220	-	39.220
Deutors comercials	24.269	-	24.269
Tresoreria	14.951	-	14.951
Passiu corrent:	-	(67.555)	67.555
Passius per impost diferit	-	(67.555)	67.555
Passiu corrent:	(35.592)	-	(35.592)
Proveïdors i creditors diversos	(23.397)	-	(23.397)
Altres passius a curt termini	(12.195)	-	(12.195)
Actius nets adquirits	7.358	202.666	210.024

La revalorització registrada durant el procés d'identificació del valor raonable associada als actius i passius adquirits, d'acord amb el mètode d'adquisició descrit en la Nota 5.2, correspon a les relacions amb clients mantingudes per la societat adquirida i de les quals s'espera que el Grup pugui obtenir fluxs de caixa al llarg dels pròxims exercicis. Aquestes relacions van ser reconegudes en el balanç de situació consolidat a data de transacció per un import net d'efecte fiscal de 202.666 euros i la vida útil de les mateixes va ser establerta en 10 anys.

Tenint en compte la data en què s'ha conclòs l'Adquisició de Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., el Grup ha culminat el procés d'assignació del fons de comerç resultant a les unitats generadores d'efectiu identificades i el valor raonable dels actius i passius adquirits en la data d'adquisició, mitjançant la seva valoració per mitjà de l'anàlisi del descompte dels fluxos d'efectiu generats pels actius identificats.

Els ingressos i el resultat imputables a la combinació des de la data d'adquisició fins a la data de tancament de l'exercici 2021 són els següents:

	Euros
Import net de la xifra de negocis	-
Resultat de l'exercici	-

Si la combinació de negocis anteriorment esmentada s'hagués realitzat al començament de l'exercici 2021, l'import dels ingressos i resultat de dit exercici de Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.. hagués estat el següent:

	Euros
Import net de la xifra de negocis	559.872
Resultat de l'exercici	(62.920)

Els Administradors de la Societat Dominant consideren que aquestes xifres "proforma" representen una raonable aproximació al que seria l'acompliment anual de la nova entitat combinada i un punt de referència inicial per a la comparació d'exercicis futurs.

8. Immobilitzat Intangible

El moviment hagut entre els exercicis 2022 i 2021 en els diferents comptes de l'epígraf "Immobilitzat Intangible" ha estat el següent:

Exercici 2022

	Euros					
	Saldo inicial*	Variacions del perímetre (Nota 7)	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Cost:						
Propietat industrial	147.300	15.229	4.100	(37.005)	-	129.624
Fons de Comerç de consolidació (**)	7.077.219	5.677.793	-	-	-	12.755.012
Aplicacions informàtiques	1.853.935	11.881	1.027.685	-	341.452	3.234.953
Relacions amb clients	2.723.824	3.062.463	-	-	-	5.786.287
Tecnologia pròpia	2.170.937	-	-	(2.170.937)	-	-
Altres immobilitzat intangible	11.187.573	1.235.871	40.946	(925.396)	(341.452)	11.197.542
Total cost	25.160.788	10.003.237	1.072.731	(3.133.338)	-	33.103.418

(*) Saldos reexpressats (Nota 6)

(**) Comptabilitat provisional (Nota 7)

	Euros				
	Saldo inicial*	Variacions del perímetre (Nota 7)	Dotacions	Sortides	Saldo final
Amortitzacions:					
Propietat industrial	(62.034)	(5.329)	(35.829)	2.491	(100.701)
Fons de Comerç de consolidació (**)	(501.346)	-	(1.016.765)	-	(1.518.111)
Aplicacions informàtiques	(827.444)	(2.683)	(617.369)	-	(1.447.496)
Relacions amb clients	(155.792)	-	(342.893)	-	(498.685)
Tecnologia pròpia	(118.602)	-	(90.456)	209.058	-
Altres immobilitzat intangible	(806.408)	-	(1.656.297)	925.396	(1.537.309)
Total amortització	(2.471.626)	(8.012)	(3.759.609)	1.136.945	(5.102.302)

(*) Saldos reexpressats (Nota 6)

(**) Comptabilitat provisional (Nota 7)

	Euros		
	Saldo inicial	Dotacions	Saldo final
Deteriorament:			
Propietat Industrial	-	(15.843)	(15.843)
Fons de Comerç de consolidació	-	(3.034.042)	(3.034.042)
Aplicacions informàtiques	-	(181.517)	(181.517)
Total amortització deterioro	-	(3.231.402)	(3.231.402)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat intangible:		
Cost	25.160.788	33.103.418
Amortitzacions	(2.471.626)	(5.102.302)
Deteriorament	-	(3.231.402)
Total net	22.689.162	24.769.714

Exercici 2021(*)

	Euros					
	Saldo inicial	Variacions del perímetre (Nota 7)	Entrades	Traspassos	Sortides	Saldo final
Cost:						
Concessions	38.740	-	-	-	(38.740)	-
Propietat industrial	27.792	117.371	2.137	-	-	147.300
Fons de Comerç de consolidació	357.792	6.719.427	-	-	-	7.077.219
Aplicacions informàtiques	820.482	5.638	1.043.658	(15.843)	-	1.853.935
Relacions amb clients	-	2.723.824	-	-	-	2.723.824
Tecnologia pròpia	-	2.170.937	-	-	-	2.170.937
Altres immobilitzats intangibles	1.010.252	27.752	10.133.726	15.843	-	11.187.573
Total cost	2.255.058	11.764.949	11.179.521	-	(38.740)	25.160.788

(*) xifres reexpressades (Nota 6)

	Euros					
	Saldo inicial	Variacions del perímetre (Nota 7)	Dotacions	Traspassos	Sortides	Saldo final
Amortitzacions:						
Concessions	(38.740)	-	-	-	38.740	-
Propietat industrial	(22.233)	(32.331)	(7.470)	-	-	(62.034)
Fons de Comerç de consolidació	(35.779)	-	(465.567)	-	-	(501.346)
Aplicacions informàtiques	(543.804)	(78)	(299.312)	15.750	-	(827.444)
Relacions amb clients	-	-	(155.792)	-	-	(155.792)
Tecnologia pròpia	-	-	(118.602)	-	-	(118.602)
Altres immobilitzats intangibles	(191.633)	(7.274)	(591.751)	(15.750)	-	(806.408)
Total amortització	(832.188)	(39.684)	(1.638.494)	-	38.740	(2.471.626)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat intangible:		
Cost	2.255.058	25.160.788
Amortitzacions	(832.189)	(2.471.626)
Total net	1.422.869	22.689.162

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021, el Grup tenia elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats que seguien en ús, conforme al següent detall:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2022
Propietat Industrial	57.792	57.792
Aplicacions informàtiques	362.804	454.902
Un altre immobilitzat intangible	676.502	-
Total	1.097.098	512.694

El detall dels moviments dels diferents fons de comerç de consolidació en els exercicis 2022 i 2021, són els següents:

Exercici 2022	Euros				
	31/12/2021*	Altes	Amortitzacions	Deteriorament	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 reexpressats (vegeu Nota 6)

Exercici 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 reexpressats (vegeu Nota 6)

Adicionalment als fons de comerç de consolidació i als actius intangibles sorgits de les combinacions de negoci descrits en la Nota 7, durant l'exercici 2022 el Grup ha registrat com a altes de l'exercici els treballs realitzats per personal propi en el desenvolupament d'aplicacions informàtiques i programari operatiu amb l'objectiu d'optimitzar i aconseguir una major eficiència tant en els processos interns, com en els serveis proporcionats als clients. Aquests treballs realitzats per personal propi han ascendit en l'exercici 2022 a 430.706 euros (520.809 euros en l'exercici 2021), i compleixen amb els requeriments establerts en la normativa vigent per a ser reconeguts en el balanç de situació, és a dir, estan específicament individualitzats per projectes, el seu cost pot ser clarament establert, existeixen motius fundats per a confiar en l'èxit i culminació dels mateixos i suposen un augment en la rendibilitat econòmic-comercial dels actius en qüestió.

De la mateixa manera, el Grup ha contractat a tercers durant l'exercici 2022 els drets d'ús de programari i aplicacions informàtiques, així com treballs de disseny i millora de funcions de sistemes operatius en funcionament per un import agregat de 596.979 euros (583.174 euros en l'exercici 2021).

D'altra banda, el Grup ha donat de baixa en el present exercici els actius intangibles de tecnologia pròpia sorgits en les combinacions de negoci de l'exercici 2021, el valor net comptable del qual ascendia a 1.961.879 euros, donada l'alienació de la infraestructura a la qual estaven associats, tal com es detalla en la Nota 9.

Per part seva, durant l'exercici 2021 i a través de la seva Societat Dominant, el Grup va dur a terme la formalització d'un acord de col·laboració en la comercialització de serveis de comunicacions electròniques convergents i fixes en la modalitat de marca blanca amb Xfera Mòbils, S.A.U., consistent en la prestació d'un servei de IRU virtual i un dret d'ús en exclusivitat traduït en activació d'accessos G-PON per a instal·lació de FTTH de petjada Xfera Mòbils, S.A.U. en més de 300.000 Unitats Immobiliàries (UUII) en diferents municipis de Catalunya. Aquest acord es va formalitzar considerant una durada de 10 anys, amb una possible pròrroga per 10 anys addicionals a potestat del Grup, mitjançant el pagament d'un 'upfront fee' per import de 5,5 euros per unitat immobiliària (Veure Nota 16.2)

Adicionalment, el Grup, mitjançant la seva filial Electrònica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L. va adquirir el mes d'octubre de 2021 una branca d'activitat de Redpro24 S.L., consistent en 2.446 unitats immobiliàries en la població de Gelida, 509 clients entre les poblacions de Gelida i Monistrol de Montserrat i 440 clients de mòbil. Aquesta branca d'activitat va ser registrada en l'exercici 2021 en el compte d'altres immobilitzats intangibles pel seu cost d'adquisició, corresponent a 325.000 euros.

Deteriorament

Tal com es detalla en la Nota 5.5, almenys al tancament de cada exercici, el Grup evalua l'existència d'indis de deteriorament en les diferents unitats generadores d'efectiu, sobre la base del major entre el càlcul del seu valor recuperable i el seu valor raonable.

En aquest sentit, al tancament de l'exercici 2022, el Grup ha procedit a testar la recuperabilitat dels seus actius operatius que portaven més d'un any en la seva cartera, mitjançant la projecció dels fluxos de caixa que s'estima seran generats per aquests actius.

Les principals hipòtesis considerades pels Administradors de la Societat Dominant per a l'elaboració d'aquest test de deteriorament han estat les següents:

- S'han estimat els fluxos d'efectiu durant un període de 5 anys i s'ha assignat un valor terminal assumint una taxa de creixement del valor terminal "g" de zero a perpetuïtat associat als actius operatius de cadascuna de les unitats generadores d'efectiu testejades, enteses com el grup identificable d'actius més petit capaç de generar entrades d'efectiu independents dels fluxos derivats d'altres grups d'actius.
- Per a determinar aquests fluxos d'efectiu, s'han efectuat les corresponents projeccions d'ingressos i despeses segons els següents criteris generals i hipòtesis:
 - o L'evolució d'ingressos s'ha calculat considerant les condicions contractuals particulars de cadascun dels negocis, el creixement de l'activitat experimentat en exercicis anteriors, les perspectives del sector al consum (IPC) a Espanya per als períodes analitzats, en un entorn prudent i dins de les tendències habituals del mercat.

Amb l'objectiu d'aconseguir aquesta reducció del 'churn rate', els Administradors de la Societat Dominant han posat en marxa mesures comercials, estratègiques i de màrqueting que pretenen assemblar els processos de negoci de Aproop als del Grup Parlem, establint les mateixes bases de model de negoci i d'aportació de valor afegit al client. L'evolució de despeses operatives, per part seva, ha estat considerada atenent també les evolucions de l'índex de preus al consum (IPC) a Espanya, així com en funció de l'evolució projectada de l'activitat, incloent-se les despeses associades al llançament de noves mesures comercials, estratègiques i de màrqueting consideressis en el pla de negoci elaborat pels Administradors de la Societat Dominant.

- Així mateix, s'ha considerat l'impacte dels treballs a realitzar per al manteniment de les infraestructures, per al que s'han utilitzat les millors estimacions disponibles sobre la base de l'experiència del Grup i tenint en compte l'evolució d'activitat projectada.
- Finalment, s'han considerat les liquidacions d'impostos oportunes en els fluxos de caixa estimats per a cada període.

Al tancament de l'exercici 2022, basant-se en l'evolució del negoci de cadascuna de les seves unitats generadores d'efectiu, els Administradors de la Societat Dominant han identificat potencials indicis de deteriorament en les unitats generadores d'efectiu corresponents a Aproop Telecom S.L., Lemon Telecom, S.L., Electrónica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L. i Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., raó per la qual han procedit a testejar la recuperabilitat dels seus actius operatius, d'acord amb les projeccions de fluxos de caixa reestimades.

En relació a l'avaluació de la recuperabilitat de la unitat generadora d'efectiu de Lemon Telecom, S.L., en la qual es troba assignat un fons de comerç el valor net del qual comptable ascendia a 250.454 euros, ha portat als Administradors de la Societat Dominant a registrar un deteriorament per la seva totalitat al tancament de l'exercici 2022. Així mateix, en aquesta Unitat Generadora d'Efectiu, s'ha registrat una deteriorament en els actius operatius per import de 405.810 euros (197.360 euros d'immobilitzat intangible, 9.217 euros d'immobilitzat material i 199.233 euros d'altres actius corrents).

Per part seva, l'aplicació de les hipòtesis descrites per a la unitat generadora d'efectiu de Aproop Telecom, S.L. ha donat lloc als següents paràmetres clau en el test de deteriorament:

- S'ha projectat un augment de la mitjana d'ingressos per usuari (ARPU, per les seves sigles en anglès) d'al voltant d'un 2,52% anual.
- Considerant el breu període transcorregut des del llançament de la marca Aproop!, els Administradors de la Societat Dominant, basant-se en les seves anàlisis de mercat, han estimat un progressiu creixement de la cartera de clients, d'al voltant d'un 9% interanual en 2023 i una mitjana del 5% interanual en la resta d'exercicis projectats, que se sustenta, bàsicament, en la reducció del 'churn rate' de la companyia, que ha estat projectat al voltant d'un 2% al tancament de l'exercici 2023, assemblant-lo així al de la resta del Grup.

Amb l'objectiu d'aconseguir aquesta reducció del 'churn rate', els Administradors de la Societat Dominant han posat en marxa en el present exercici mesures comercials, estratègiques i de màrqueting que pretenen assemblar els processos de negoci de Aproop als de la resta del Grup Parlem, establint les mateixes bases de model de negoci i d'aportació de valor afegit al client.

- El marge brut estimat pels Administradors de la Societat Dominant s'ha establert al voltant del 45% en tots els exercicis projectats, ràtio molt semblant a l'obtinguda pel negoci en l'exercici 2022.
- Ha estat considerada una inversió mitjana necessària de 29 milers d'euros anuals que permeti la consecució dels objectius de creixement anteriorment descrits.

- La taxa de descompte considerada a 31 de desembre de 2022 ha estat establerta en un 7,65% (7,30% al final de l'exercici 2021).

Com a resultat de les proves realitzades, es posa de manifest que la unitat generadora d'efectiu de Aproop Telecom, S.L., en la qual es troba assignat un fons de comerç el valor net comptable del qual ascendeix a 3.511.459 euros al tancament de l'exercici 2022 (3.954.642 euros al final de l'exercici 2021) i uns actius operatius el valor net comptable dels quals ascendeix a 3.945.951 euros (6.044.121 euros al final de l'exercici 2021), presenta una deteriorament de 2.410.817 euros al tancament de l'exercici 2022, que ha estat registrat sota l'epígraf deteriorament i resultats per alienacions i altres.

En aquest sentit, com a part de l'anàlisi del test de deteriorament realitzada pels Administradors de la Societat Dominant, ha estat contemplada una sensibilització de les principals hipòtesis assumides. En concret:

- Sensibilitat en la taxa de descompte:

Deteriorament en euros			
-1,00%	-0,50%	0,50%	1,00%
(2.155.796)	(2.292.274)	(2.514.726)	(2.606.540)

- Sensibilitat en la taxa de creixement d'ingressos:

Deteriorament en euros			
-1,00%	-0,50%	0,50%	1,00%
(2.817.822)	(2.622.529)	(2.199.105)	(2.003.812)

Per part seva, l'aplicació de les hipòtesis descrites anteriorment han estat considerades de manera conjunta per als negocis de Electrònica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L. i de Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. atès el fet que els Administradors de la Societat Dominant han elaborat un projecte comú de fusió per absorció de totes dues societats l'aprovació de les quals es preveu durant el primer semestre del 2023, i al fet que donada la seva tipologia de negoci, zona d'influència i administració conjunta, poden ser considerades una única unitat generadora d'efectiu. Així els paràmetres clau en el test de deteriorament d'aquestes inversions han estat els següents:

- D'acord amb la tipologia del negoci de les companyies, s'ha estimat un creixement dels ingressos proporcional al creixement esperat d'activitat del Grup Parlem, associat a un major ús de la seva infraestructura. En aquest sentit, s'ha projectat un creixement interanual mitjana d'ingressos del 12% per a l'exercici 2023 i un 9% per a la resta d'exercicis projectats.
- El marge brut estimat pels Administradors de la Societat Dominant s'ha establert al voltant del 53% en tots els exercicis projectats.
- Ha estat considerada una inversió mitjana necessària de 10 milers d'euros anuals que permeti la consecució dels objectius de creixement anteriorment descrits.
- La taxa de descompte considerada a 31 de desembre de 2022 ha estat establerta en un 7,65% (7,30% al final de l'exercici 2021).

Com a resultat de les proves de deteriorament realitzades, es posa de manifest que la unitat generadora d'efectiu de Electrònica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L., en la qual es troba assignat un fons de comerç el valor net del qual comptable ascendeix a 1.448.251 euros al tancament de l'exercici 2022 (1.620.021 euros al final de l'exercici 2021) i uns actius operatius que ascendeixen a 4.378.604 euros al tancament de l'exercici 2022 (5.014.575 euros al final de l'exercici 2021) presenta un deteriorament de 372.770 euros al tancament de l'exercici 2022, que ha estat registrat sota l'epígraf deteriorament i resultats per alienacions i altres.

En aquest sentit, com a part de l'anàlisi del test de deteriorament realitzat pels Administradors de la Societat Dominant, ha estat contemplada una sensibilització de les principals hipòtesis assumides. En concret:

- Sensibilitat en la taxa de descompte:

Deteriorament 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:

Deteriorament en euros			
-1,00%	-0,50%	0,50%	1,00%
(776.395)	(574.582)	(170.958)	30.855

D'altra banda, al tancament de l'exercici 2022, el Grup ha identificat potencials indicis de deteriorament en la unitat generadora d'efectiu corresponent a l'immobilitzat intangible associat a l'acord de col·laboració en la comercialització de serveis de comunicacions electròniques convergents i fixes en la modalitat de marca blanca amb Xfera Mòbils, S.A.O. raó per la qual ha procedit a testejar la recuperabilitat dels seus actius operatius, d'acord amb les projeccions de fluxos de caixa reestimades.

Les principals hipòtesis considerades pels Administradors de la Societat Dominant per a l'elaboració d'aquest test de deteriorament han estat les següents::

- S'han estimat els fluxos d'efectiu durant els anys de vida útil de l'actiu, fins al 31 de desembre de 2031.
- S'han efectuat les corresponents projeccions d'ingressos i despeses segons els següents criteris generals i hipòtesis:
 - o L'evolució d'ingressos s'ha calculat considerant el preu establert contractualment per a cadascun dels períodes. Així mateix, els Administradors de la Societat Dominant, basant-se en les seves anàlisis de mercat, han projectat un progressiu creixement de la cartera de clients, estimant-se una penetració de mercat en els municipis afectes del 1,64% al final de l'exercici 2023 i que aconsegueix un màxim del 7,40% en el llarg termini, sustentat bàsicament en una major captació de clients en aquestes zones geogràfiques.

Amb l'objectiu d'aconseguir aquest augment en la captació de clients, els Administradors de la Societat Dominant han posat en marxa mesures comercials, estratègiques i de màrqueting orientades específicament a les zones de major interès per al Grup.

- La taxa de creixement d'ingressos presenta una mitjana del 15% interanual en el període projectat.
- Les projeccions de fluxos d'efectiu obtingudes a partir de la projecció d'ingressos i despeses realitzada segons els criteris abans assenyalats s'han actualitzat a la taxa de descompte resultant d'afegir al cost dels diners a llarg termini, la prima de risc assignada al mercat espanyol. El potencial impacte dels riscos derivats del canvi climàtic descrits en la Nota 17 s'ha tingut en compte en les projeccions de les proves de deteriorament, sense que existeixin efectes significatius. La taxa de descompte considerada a 31 de desembre del 2022 ha estat establerta en un 7,65% (7,3% al final de l'exercici 2021).
- La taxa de descompte considerada a 31 de desembre de 2022 ha estat establerta en un 7,65% (7,3% al final de l'exercici 2021).

Com a resultat de les proves de deteriorament realitzades, es posa de manifest que l'immobilitzat intangible associat a l'acord de col·laboració en la comercialització de serveis de comunicacions electròniques convergents i fixes en la modalitat de marca blanca amb Xfera Mòbils, S.A.O. el valor net del qual comptable ascendeix a

8.147.137 euros al 31 de desembre de 2022 (9.105.470 euros al final de l'exercici 2021) és recuperable al tancament de tots dos exercicis, per la qual cosa no existeix la necessitat de dotar cap provisió per deteriorament.

La diferència entre el valor net comptable d'aquest immobilitzat intangible i el valor recuperable estimat pels Administradors de la Societat Dominant dona lloc al tancament dels presents Comptes Anuals Consolidats a una folgança de 432.641 euros en la recuperabilitat de la inversió (una folgança d'11.180.742 euros en la recuperabilitat de la inversió al tancament de l'exercici 2021). En aquest sentit, com a part de l'anàlisi del test de deteriorament realitzada pels Administradors de la Societat Dominant, ha estat contemplada una sensibilització de les principals hipòtesis assumides. En concret:

- Sensibilitat en la taxa de descompte:

Folgança en euros			
-1,00%	-0,50%	0,50%	1,00%
813.638	620.061	251.136	75.317

- Sensibilitat en la taxa de penetració del mercat:

Folgança en euros			
-1,00%	-0,50%	0,50%	1,00%
(444.612)	37.931	938.678	1.389.051

En resum, l'epígraf de "Deteriorament i resultats per alienacions i altres" del compte de pèrdues i guanys consolidat de l'exercici 2022 recull un benefici de 2.016.662 euros obtingut de l'alienació d'infraestructures duta a terme pel Grup i descrita en la Nota 9, un deteriorament del fons de comerç en les unitats generadores d'efectiu descrites anteriorment per import de 3.034.042 euros i un deteriorament dels actius operatius de la unitat generadora d'efectiu de Lemon Telecom, S.L. per import de 405.810 euros, així com altres deterioraments d'actius corrents de societats del Grup per import de 77.615 euros.

9. Immobilitzat Material

El moviment que hi ha hagut durant els exercicis 2022 i 2021 en els diferents comptes de l'epígraf "Immobilitzat Material" ha estat el següent:

Exercici 2022

	Euros				
	Saldo inicial	Variacions del perímetre (Nota 7)	Entrades	Sortides	Saldo final
Cost:					
Terrenys i construccions	-	49.310	-	-	49.310
Instal·lacions tècniques	1.337.934	3.346.182	1.521.477	(1.678.999)	4.526.594
Altres instal·lacions i mobiliari	538.417	114.541	150.272	(159.480)	643.750
Elements de transport	119.065	585.650	128.775	-	833.490
Equips de procés d'informació	740.707	192.299	249.838	-	1.182.844
Altres immobilitzat material	50.073	374.929	660	(39.984)	385.678
Total cost	2.786.196	4.662.911	2.051.022	(1.878.463)	7.621.666

	Euros				
	Saldo inicial	Variacions del perímetre (Nota 7)	Dotacions	Sortides	Saldo final
Amortització:					
Construccions	-	(30.314)	(1.038)	-	(31.352)
Instal·lacions tècniques	(518.096)	(30.855)	(106.792)	194.080	(461.663)
Altres instal·lacions i mobiliari	(78.247)	(76.473)	(62.001)	135.602	(81.119)
Elements de transport	(79.770)	(206.161)	(65.504)	-	(351.435)
Equips de procés d'informació	(388.129)	(94.844)	(127.542)	-	(610.515)
Altres immobilitzat material	(27.353)	(371.485)	(931)	27.323	(372.446)
Total amortització	(1.091.595)	(810.132)	(363.808)	357.005	(1.908.530)

	Euros		
	Saldo inicial	Dotacions	Saldo final
Deteriorament:			
Altres instal·lacions i mobiliari	-	(9.217)	(9.217)
Total amortització	-	(9.217)	(9.217)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat material:		
Cost	2.786.196	7.621.666
Amortitzacions	(1.091.595)	(1.908.530)
Deteriorament	-	(9.217)
Total net	1.694.601	5.703.919

Exercici 2021

	Euros				
	Saldo inicial	Variacions del perímetre (Nota 7)	Entrades	Sortides	Saldo final
Cost:					
Instal·lacions tècniques	277.709	208.027	856.886	(4.688)	1.337.934
Altres instal·lacions i mobiliari	75.924	60.681	410.403	(8.591)	538.417
Elements de transport	28.703	85.331	19.533	(14.502)	119.065
Equips de procés d'informació	360.213	39.171	341.323	-	740.707
Altres immobilitzat material	-	42.301	9.896	(2.124)	50.073
Total cost	742.549	435.511	1.638.041	(29.905)	2.786.196

	Euros				
	Saldo inicial	Variacions del perímetre (Nota 7)	Dotacions	Traspassos	Saldo final
Amortitzacions:					
Instal·lacions tècniques	(265.913)	(185.800)	(71.071)	4.688	(518.096)
Altres instal·lacions i mobiliari	(42.965)	(13.579)	(30.294)	8.591	(78.247)
Elements de transport	(24.454)	(66.393)	(3.425)	14.502	(79.770)
Equips de procés d'informació	(229.682)	(19.417)	(139.030)	-	(388.129)
Altre immobilitzat material	-	(19.872)	(9.605)	2.124	(27.353)
Total amortització	(563.014)	(305.061)	(253.425)	29.905	(1.091.595)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat material:		
Cost	742.549	2.786.196
Amortitzacions	(563.014)	(1.091.595)
Total net	179.535	1.694.601

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021, el Grup tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que segueixen en ús, conforme al següent detall:

Totalment Amortitzats	Euros	
	31/12/2021	31/12/2022
Instal·lacions tècniques	270.017	252.419
Mobiliari	1.566	34.223
Equips per a procés d'informació	92.187	157.758
Elements de transport	2.919	50.647
Altre immobilitzat material	-	368.962
Total	366.689	864.009

Adicionalment als actius materials identificats en les combinacions de negoci descrites en la Nota 7, les altes de l'exercici 2022 corresponen, principalment, a les obres d'adequació i millora realitzades pel Grup a les botigues on, actuant en règim d'arrendament operatiu (Nota 10), comercialitza els seus productes i serveis. Aquests contractes d'arrendament estableixen períodes compresos entre 1 i 15 anys, sense que s'espera que existeixin problemes de renovació a la finalització dels mateixos i en opinió dels Administradors de la Societat Dominant, els citats contractes d'arrendament seran renovats al seu venciment en condicions de mercat, de manera que es permeti la imputació de l'amortització dels costos bruts de l'immobilitzat adquirit dins del període de vida útil descrit en la Nota 5.4, sense que es produeixin efectes significatius en els casos en què es pugui produir un trasllat

Amb data 20 d'octubre del 2022, el Grup va rebre una oferta vinculant sota la qual Laroda Connections, S.L., una filial dels fons Inveready Health Tech & Energy Infraestructures I, F.C.R. i Inveready Health & Energy

Infraestructures I, S.C.R., S. a. es comprometia a adquirir 44.904 unitats immobiliàries operatives de xarxa de fibra òptica del Grup, valorades a una mitjana de 122,48€ la UUII.

Per part seva, aquesta oferta vinculant va ser associada a la formalització de dos acords "Màster Services Agreement" i "Bitstream Agreement" on es van reflectir els termes pels quals les societats venedores s'obligaven a l'ús en exclusiva dels actius alienats per un període de 15 anys, així com a uns pagaments mínims per ús de la infraestructura i a uns serveis de manteniment d'aquesta.

Amb data 29 de novembre de 2022, el Grup, a través de les societats Electrònica de So i Telecomunicació, TecnoSo, S.L. i Aproop Telecom, S.L., ha alienat instal·lacions tècniques corresponents a infraestructures de xarxa de fibra òptica per un import agregat de 5.500.000 euros. El valor net comptable d'aquest immobilitzat material en el moment de l'alienació ascendia a 1.521.458 euros i portava associat una sèrie d'actius intangibles corresponents a Tecnologia Pròpia que es van identificar en les 'Purchase Price Allocations' realitzades en l'exercici 2021 el valor net comptable del qual donat de baixa en el moment de l'alienació ascendia a 1.961.880 euros. Així, el benefici procedent d'alienacions de l'immobilitzat ha estat reconegut en el compte de pèrdues i guanys consolidat de l'exercici 2022 sota l'epígraf de "Deteriorament i resultats per alienacions i altres", per import de 2.016.662 euros

Al tancament de l'exercici 2022, el Grup manté un compte a cobrar per aquesta alienació per import de 2.655.000 euros, tal com es detalla en la Nota 16.2.

Al tancament de l'exercici 2022 el Grup no ha assumit cap compromís ferm de compra d'immobilitzat material.

La política del Grup és formalitzar pòlisses d'assegurances per a cobrir els possibles riscos als quals que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. En opinió dels Administradors de la Societat Dominant, al 31 de desembre del 2022 no existia cap dèficit de cobertura algun relacionat amb aquests riscos..

10. Arrendaments

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021 el Grup té contractat amb els arrendataris les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

Arrendaments operatius quotes mínimes	Euros	
	Valor nominal	
	31/12/2022	31/12/2021
Menys d'un any	299.059	291.265
Entre un i cinc anys	218.010	393.120
Total	517.069	684.385

L'import de les quotes d'arrendament i subarrendaments operatius reconegudes respectivament com a despesa en els exercicis 2022 i 2021 és de 851.114 euros i 359.610 euros.

En la seva posició d'arrendatari, els contractes d'arrendament operatiu més significatius que manté el Grup al final dels exercicis 2022 i 2021 corresponen al lloguer de les oficines corporatives i al lloguer de botigues comercials.

El Grup no actua com a arrendador ni com subarrendador en cap contracte.

11. Inversions financeres (llarg i curt termini)

11.1 Inversions financeres a llarg termini

El valor en llibres dels epígrafs "Deutors comercials i altres comptes a cobrar", "Inversions financeres a llarg termini" i "Inversions en empreses del grup i associades a llarg i curt termini" es classifica a l'efecte de valoració en les següents categories al tancament dels exercicis 2022 i 2021:

Classes Categories	Euros							
	Instruments Financers a llarg termini				Instruments Financers a curt termini		Total	
	Instruments de Patrimoni		Crèdits i Altres Actius Financers		Crèdits i Altres Actius Financers			
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021*	31/12/2022	31/12/2021
Actius financers a cost amortitzat								
Deutors i altres comptes a cobrar	-	-	-	-	9.180.239	4.157.789	9.180.239	4.157.789
Crèdits a tercers	-	-	20.000	120.000	-	-	20.000	120.000
Altres	-	-	1.088.069	498.640	-	-	1.088.069	498.640
Actius financers a cost								
Inversions financeres	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

Els serveis prestats a clients durant el mes de desembre de 2022 i les factures dels quals es troben pendents d'emetre per import de 2.897.366 euros (2.073.627 euros a 31 de desembre de 2021), els crèdits amb les Administracions Públiques per import d'1.544.489 euros (1.543.202 euros a 31 de desembre de 2021), comptes a cobrar de clients per import de 2.066.442 euros (442.824 euros a 31 de desembre de 2021), els comptes a cobrar amb parts vinculades descrites en la Nota 16.2 per import de 2.655.000 euros i Altres comptes a cobrar per import de 16.942 euros (159.111 euros a 31 de desembre de 2021) han estat registrats en l'epígraf de Deutors i altres comptes a cobrar.

D'altra banda, en l'epígraf de "Altres actius financers" es registren dipòsits mantinguts en entitats financeres la liquiditat de les quals presenta unes certes restriccions contractuals, per import de 897.398 euros (268.216 euros a 31 de desembre de 2021). El mateix epígraf inclou els imports de les fiances dipositades associades als contractes d'arrendament en els quals el Grup actua com a arrendatari i descrits en la Nota 10, per una quantitat total de 190.673 euros (145.390 euros a 31 de desembre de 2021).

Finalment, l'epígraf de "Inversions financeres" recull al tancament de l'exercici 2022 per un total de 342.200 euros (7.400 euros al tancament de l'exercici 2021) uns certs instruments de patrimoni ostentats pel Grup, així com dues bestretes lliurades durant el mes de desembre del 2022 en relació a les combinacions de negoci que han estat formalitzades de manera posterior al tancament de l'exercici i descrites en la Nota 23.

11.2 Correccions per deteriorament de valor originades pel risc de crèdit

Per a cada classe d'actius financers, les variacions derivades de pèrdues per deteriorament registrades són les següents:

Exercici 2022

Classes d'Actius Financers	Euros			
	Deteriorament Acumulat a l'Inici de l'Exercici	Deteriorament Reconegut en l'Exercici	Variacions del perímetre	Deteriorament Acumulat al final de l'Exercici
Deutors comercials	(627.690)	(258.446)	(67.738)	(953.874)

Exercici 2021

Classes d'Actius Financers	Euros		
	Deteriorament Acumulat a l'Inici de l'Exercici	Deteriorament Reconegut en l'Exercici	Deteriorament Acumulat al final de l'Exercici
Deutors comercials	(367.513)	(260.177)	(627.690)

11.3 Informació sobre naturalesa i nivell de risc dels instruments financers

La gestió dels riscos financers del Grup està centralitzada en la Direcció Financera de la Societat Dominant, la qual té establerts els mecanismes necessaris per a controlar l'exposició a les variacions en els tipus d'interès i tipus de canvi, així com als riscos de crèdit i liquiditat. A continuació, s'indiquen els principals riscos financers que impacten al Grup:

1. Risc de crèdit

Els principals actius financers del Grup són saldos de caixa i efectiu, deutors comercials i altres comptes a cobrar, i inversions, que representen l'exposició màxima del Grup al risc de crèdit en relació amb els actius financers.

El risc de crèdit del Grup és atribuïble principalment als seus crèdits comercials amb clients. Els imports es reflecteixen en el balanç de situació, net de provisions per a insolvències, estimades per la Direcció del Grup en funció de l'experiència d'exercicis anteriors i de la seva valoració de l'entorn econòmic actual.

Amb caràcter general, el Grup manté la seva tresoreria i actius líquids equivalents en entitats financeres d'elevat nivell creditici.

2. Risc de liquiditat

Amb la finalitat d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, el Grup disposa de la tresoreria que mostra el seu balanç de situació consolidat, així com de les línies creditícies i de finançament que es detallen en la Nota 13. En aquest sentit, cal destacar que, les principals línies i fonts de finançament ofertes al Grup són instrumentades mitjançant un dels accionistes o les seves empreses vinculades, tal com es detalla en la Nota 16. Aquesta situació provoca una certa concentració i dependència d'aquest accionista o les seves empreses vinculades.

3. Risc de tipus d'interès

Les variacions dels tipus d'interès modifiquen el valor raonable d'aquells actius i passius que esdevinguin un tipus d'interès fix, així com els fluxos futurs dels actius i passius referenciats a un tipus d'interès variable.

L'objectiu de la gestió del risc de tipus d'interès és aconseguir un equilibri en l'estructura del deute que permeti minimitzar el cost del deute en l'horitzó plurianual amb una volatilitat reduïda en el compte de pèrdues i guanys.

4. Risc d'impacte del canvi climàtic

El Grup Parlem gestiona el risc de canvi climàtic mitjançant l'aplicació de mesures que tinguin com a objectiu reduir els seus efectes, com la prioritització de les energies renovables, entre altres. Els Administradors de la Societat Dominant han estimat que, donada l'activitat ordinària del Grup, l'efecte del canvi climàtic en els presents Comptes Anuals Consolidats no és significatiu.

5. Concentració de proveïdors

El Grup Parlem gestiona el risc de concentració de proveïdors mitjançant l'aplicació de mesures que tinguin com a objectiu reduir els seus efectes com ara la diversificació de proveïdors, sempre que sigui possible. En aquest sentit, els Administradors de la Societat Dominant han identificat un grau significatiu de concentració d'operacions amb el proveïdor i empresa vinculada Xfera Mòbils, S.A.U., tal com es detalla a la Nota 16. Donades les condicions contractuals pactades, així com les alternatives de mercat existents, els Administradors de la Societat Dominant consideren que aquesta concentració no suposa un risc financer per al Grup, així com tampoc sobre els preus fixats entre les parts, els quals estimen que els mateixos són de mercat.

12. Patrimoni net consolidat i fons propis

12.1 Capital Social de la Societat Dominant

Exercici 2022

Al tancament de l'exercici 2022 el capital social de la Societat Dominant puja a 164.158,33 euros, representat per 16.415.833 accions de 0,01 euros de valor nominal cadascuna, totes de la mateixa classe, totalment subscrites i desemborsades.

En aquest sentit, la Junta General d'Accionistes de la Societat Dominant ha aprovat en data 15 de desembre de 2022 una ampliació de capital per compensació de crèdits per import de 93,48 euros, mitjançant l'emissió de 9.348 accions noves de 0,01 euros de valor nominal cadascuna i amb prima d'emissió per import de 59.906,52 euros. La contrapartida d'aquesta ampliació de capital ha consistit en la compensació dels crèdits ostentats per la part venedora a l'Adquisició de Sonnet, tal com es descriu a les Notes 2 i 13.2.

A la mateixa data, la Junta General d'Accionistes de la Societat Dominant ha aprovat una segona ampliació de capital per compensació de crèdits per import de 2.064,34 euros mitjançant l'emissió de 206.434 noves accions de 0,01 euros de valor nominal cadascuna i amb una prima d'emissió per import de 1.088.504,99 euros. La contrapartida d'aquesta ampliació de capital ha consistit en la compensació dels crèdits ostentats per la part venedora a l'Adquisició d'Infoself, tal com es descriu a les Notes 2 i 13.2.

Per acabar, també en aquesta data, la Junta General d'Accionistes de la Societat Dominant ha aprovat una tercera ampliació de capital per compensació de crèdits per import de 1.109,28 euros mitjançant l'emissió de 110.928 noves accions de 0,01 euros de valor nominal cadascuna i amb prima d'emissió per import de 312.817,58 euros. La contrapartida de la dita ampliació de capital ha consistit en la compensació dels crèdits que el Grup mantenia en relació amb la retribució dels seus empleats mitjançant Phantom Shares, tal com es descriu a la Nota 12.6.

Exercici 2021

Al tancament de l'exercici 2021 el capital social de la Societat Dominant ascendia a 160.891,23 euros, representat per 16.089.123 accions de 0,01 euros de valor nominal cadascuna, totes elles de la mateixa classe, totalment subscrites i desemborsades.

En aquest sentit, la Junta General d'Accionistes de la Societat Dominant va aprovar en data 28 d'abril de 2021 una ampliació de capital per import de 5.835 euros consistent en l'emissió de 58.345 noves accions de 0,10 euros de valor nominal cadascuna i amb una prima d'emissió per import d'1.644.166 euros. El contravalor d'aquesta ampliació de capital va consistir en la compensació dels crèdits ostentats per la part venedora en l'Adquisició de Aproop, tal com es descriu a la Nota 7.



Així mateix, la Junta General d'Accionistes de la Societat Dominant va aprovar en la mateixa data un desdoblament del nombre d'accions en les quals es dividia el capital social de la Societat Dominant, mitjançant la reducció del valor nominal unitari de cada acció de 0,10 euros a 0,01 euros, sense modificació de la xifra de capital social.

Per la seva banda, mitjançant les facultats delegades per part de la Junta General d'Accionistes, el Consell d'Administració de la Societat Dominant va aprovar en la seva reunió de data 15 de juny de 2021 una ampliació de capital per import de 44.201 euros mitjançant l'emissió i posada en circulació de 4.420.114 noves accions ordinàries de 0,01 euros de valor nominal cadascuna d'elles i amb una prima d'emissió per import de 12.455.878 euros. Les despeses associades a aquesta ampliació de capital i reconegudes directament en el patrimoni net, minorant la prima d'emissió i netejats del seu efecte fiscal, van anar de 442.875 euros.

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021 les societats amb participació directa o indirecta igual o superior al 3% del capital social de la Societat Dominant són les següents:

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%

Des del passat 22 de juny de 2021, les accions de la Societat Dominant estan admeses a cotització en el Mercat BME Growth, gaudint totes elles d'iguals drets polítics i econòmics.

La Junta General d'Accionistes, d'acord amb el que es disposa en l'article 297.1.a de la Llei de Societats del Capital, va aprovar en la seva reunió de data 15 de desembre del 2022 delegar en el Consell d'Administració de la Societat Dominant les facultats d'execució de quantes Ampliacions de Capital siguin necessàries a fi d'atendre les eventuais sol·licituds de conversió de Bons en el marc de les Emissions descrites en la Nota 13.1 fins al límit de 3.531.311 euros de capital social, això és, fins a un límit d'1.247.830 noves accions per a la primera emissió, i fins al límit de 3.561.334 euros, això és, fins a un límit de 508.762 noves accions per a la segona emissió.

Per part seva, la Junta General d'Accionistes, va aprovar en la seva reunió de data 28 d'abril de 2021 delegar en el Consell d'Administració de la Societat Dominant les facultats d'execució de quantes Ampliacions de Capital siguin necessàries a fi d'atendre les eventuais sol·licituds de conversió de Bons en el marc de l'Emissió descrita en la Nota 11.2 fins al límit de 3.602.025 euros de capital social, això és, fins a un límit d'1.247.830 noves accions.

12.2 Prima d'emissió

La prima d'emissió s'ha originat a conseqüència de les successives ampliacions de capital realitzades durant els exercicis 2021 i 2021 i ascendeix al 31 de desembre del 2022 a 17.167.181 euros (15.705.953 euros al 31 de desembre del 2021).

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021, no existeixen restriccions de disponibilitat sobre aquesta.

12.3 Reserva legal

D'acord amb la Llei de Societats de Capital, la societat anònima ha de destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta arribi, almenys, al 20% del capital social. La reserva legal podrà utilitzar-se per a augmentar el capital en la part del seu saldo que excedeixi del 10% del capital ja augmentat. Excepte per a la finalitat esmentada anteriorment, i mentre no superi el 20% del capital social, aquesta reserva només podrà destinar-se a la compensació de pèrdues i sempre que no existeixin altres reserves disponibles suficients per a aquest fi.

Al tancament de l'exercici 2022, aquesta reserva es trobava parcialment constituïda.

12.4 Reserves de consolidació

A continuació, es presenta el desglossament per societat, de les reserves de consolidació al final dels exercicis 2022 i 2021:

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Reserves de consolidació:		
Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions S.A. (per ajustos de consolidació atribuïbles a la Societat Dominant)	-	-
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 Accions pròpies

A l'empara de l'autorització concedida per la Junta General d'Accionistes, en la seva reunió del 28 d'abril de 2021, el Grup ha realitzat diverses compres i alienacions d'accions pròpies de la Societat Dominant al llarg de l'exercici 2022. Al 31 de diciembre de 2022, la Sociedad Dominante posseeix 151.286 accions pròpies, que suposen un 0,01% del total de les accions que conformen el capital social, per un valor de 692.737 euros (594.393 euros al tancament de l'exercici 2021).

Amb motiu de la seva cotització en el BME Growth, la Societat Dominant manté un contracte de liquiditat amb el Banc Sabadell per a poder realitzar operacions de compravenda d'accions pròpies.

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021 el Grup manté accions pròpies de la Societat Dominant d'acord amb el següent detall:

31 de desembre de 2022

	Nº de Accions	Valor Nominal (euros)	Preu Mitjà d'Adquisició (euro/acció)	Euros		
				Cost Total d'Adquisició	Preu Mitjà de Venda	Resultat per Operacions
Accions pròpies	151.286	0,01	4,57	2.113.575	4,61	(335.645)

31 de desembre de 2021:

	Nº de Accions	Valor Nominal (euros)	Preu Mitjà d'Adquisició (euro/acció)	Euros		
				Cost Total d'Adquisició	Preu Mitjà de Venda	Resultat per Operacions
Accions pròpies	83.667	0,01	3,56	594.393	4,54	448.927

A la data de formulació dels presents Comptes Anuals consolidats, el Consell d'Administració de la Societat Dominant no ha pres una decisió sobre el destí final previst per a les accions pròpies.

12.6 Altres instruments de patrimoni

Aquest epígraf inclou l'impacte en patrimoni dels plans de retribució als empleats SAR ("Shares Appreciation Rights", per les seves sigles en anglès), aprovats per la Junta General d'Accionistes de la Societat Dominant en la seva reunió de data 28 d'abril de 2021, tal com es detalla en la Nota 12.8.

Així mateix, atesa la naturalesa de certes obligacions assumides pel Grup en les combinacions de negoci dutes a terme en el present exercici, la liquidació del qual serà efectuada mitjançant el lliurament d'un nombre fixat d'accions, el Grup ha registrat en el present epígraf un import d'1.350.000 euros corresponent a l'Adquisició de Ecolium i un import de 950.000 euros corresponent a l'Adquisició de Xartic.

Al tancament de l'exercici 2021 estava l'import corresponent a les Phantoms Shares (vegeu nota 12.8) que ha estat capitalitzat durant l'exercici 2022 (vegeu Nota 12.1)

12.7 Subvencions

La informació sobre les subvencions rebudes pel Grup, les quals formen part del patrimoni net, així com dels resultats imputats al compte de pèrdues i guanys consolidat procedents d'aquestes, és la següent:

Exercici 2022

Organisme	Euros		
	Saldo inicial	Traspàs a resultats (net d'impostos)	Saldo final
Amb origen en la Societat Dominant:			
Ús de la tecnologia 5G per al benefici dels ciutadans	138.785	(78.750)	60.035
Total	138.785	(78.750)	60.035

Exercici 2021

Organisme	Euros		
	Saldo inicial	Traspàs a resultats (net d'impostos)	Saldo final
Amb origen en la Societat Dominant:			
Ús de la tecnologia 5G per al benefici dels ciutadans	187.535	(48.750)	138.785
Total	187.535	(48.750)	138.785

12.8 Pla de Retribució

Pla d'Opcions sobre Phantom Shares

La Junta General d'Accionistes de la Societat Dominant, celebrada el 28 d'abril de 2021, va aprovar un pla de retribució per als treballadors i personal clau basat en el lliurament d'opcions sobre Phantom Shares, amb l'objectiu de proporcionar i facilitar la participació dels treballadors i personal clau en el creixement del Grup.

La Societat Dominant lliurarà als beneficiaris a la data de concessió un nombre d'opcions sobre un número determinat de Phantom Shares a un valor determinat, i s'establirà quina participació econòmica teòrica sobre el Capital Social suposen dites Phantom Shares amb una limitació global màxima per a tot el pla d'un 5% del Capital Social de la Societat Dominant.

D'acord amb els termes i condicions contemplats en el Reglament del Pla, l'admissió de les accions de la Societat Dominant a cotització en el BME Growth descrita en la Nota 11.1 va suposar un esdeveniment de Liquidació Total del pla notificat pel Grup als beneficiaris al llarg dels 30 dies posteriors a l'esdeveniment. D'aquesta manera, i a pesar que la previsió inicial era la seva liquidació en efectiu, els Administradors de la Societat Dominant han acordat executar el dret unilateral a convertir el pagament al comptat en lliurament d'accions, que han estat alliberades als beneficiaris mitjançant l'ampliació de capital per compensació de crèdits descrita en la Nota 11.1, per un import total de 313.927 euros.

Pla de Drets de Revalorització d'Accions

Amb data 28 d'abril de 2021, la Junta General Ordinària d'Accionistes de la Societat Dominant va aprovar un Pla de Drets de Revalorització d'Accions de la Societat Dominant, (SAR, per les seves sigles en anglès) a favor del Conseller Delegat i de personal d'alta direcció. Aquest pla persegueix establir un marc estable i a llarg termini en la retribució variable de l'equip directiu i els seus accionistes. El pla està estructurat mitjançant el lliurament de fins a 665.130 drets de revalorització, on cada dret es correspon amb l'equivalent a una acció multiplicada per la revalorització de la mateixa entre la data d'aprovació del Pla i la data de concessió a cada beneficiari, amb una revalorització màxima establerta en 14,14 euros. Al tancament de l'exercici 2022, la data de concessió de tots els beneficiaris del Pla de Drets de Revalorització d'Accions de la Societat Dominant va ser l'1 de Juliol de 2021.

La liquidació del Pla està vinculada, entre altres factors, a la permanència del beneficiari en el Grup Parlem durant el període de vigència d'aquest, prevista fins al 21 de juny de 2025, així com a l'evolució de determinades variables operatives del Grup Parlem i al compliment de determinats objectius individualitzats per beneficiari, liquidant-se anticipadament en determinades circumstàncies, bàsicament, pel canvi de control en la Societat Dominant.

Tal com estableix la normativa vigent, en les transaccions amb pagaments basats en accions que es cancel·len mitjançant instruments de patrimoni, el Grup valora tant els serveis prestats com l'increment en el patrimoni net pel valor raonable dels instruments de patrimoni cedits, referit a la data de l'acord de concessió, això és, a 1 de juliol de 2021. El mètode de valoració utilitzat pel Grup és el model Black-Scholes Merton (BSM). Al 31 de desembre del 2022 el valor raonable dels serveis prestats s'ha estimat en 193.150 euros per a l'exercici acabat en aquesta data (76.312 euros per a l'exercici 2021), que han estat registrats amb abonament a Altres Instruments de Patrimoni.

Els principals indicadors utilitzats en la valoració del Pla van ser els següents:

- Valor d'admissió: 2,828 euros, corresponent al valor d'admissió a cotització de l'acció de la Societat Dominant en el BME Growth
- Data de concessió: 1 de juliol de 2021
- Preu d'adquisició: 4,94 euros, corresponent al preu de cotització de l'acció de la Societat Dominant en el BME Growth a Data de concessió.
- Tipus lliure de risc: -0,50%.
- Volatilitat esperada: 40,00%

En el present exercici 2022, tres nous empleats s'han adherit al Pla de drets de Revalorització d'Accions, amb condicions molt semblants a les descrites anteriorment.

13. Deutes (llarg i curt termini)

El saldo dels comptes de l'epígraf "Deutes a llarg termini" i "Deutes a curt termini" al tancament dels exercicis 2022 i 2021 és el següent:

Classes Categories	Euros							
	Instruments Financers a llarg termini		Instruments Financers a Curt termini				Total	
	Deute amb tercers		Deute amb tercers		Creditors comercials i altres comptes 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
Passius financers a cost amortitzat o cost:	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	
	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini
Obligacions	-	8.963.644	-	3.048.764
Deutes amb entitats de crèdit	1.502.939	3.547.092	627.690	2.677.049
Deutes amb empreses vinculades (Nota 16.2)	-	6.952.689	2.416.283	5.210.507
Altres passius financers	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 Deutes a llarg termini

El detall per venciments de les partides que formen part de l'epígraf "Deutes a llarg termini" és el següent:

Exercici 2022

	Corrent	No Corrent					
		2024	2025	2026	2027	2028 i anys posteriors	Total No Corrent
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-	3.113.237	5.850.407	-	8.963.644
Deutes amb entitats de crèdit	1.502.939	1.223.489	1.124.398	569.308	430.102	199.795	3.547.092
Deutes financers	1.502.939	1.223.489	1.124.398	3.682.545	6.280.509	199.795	12.510.736
Deutes amb empreses vinculades	-	4.322.198	2.630.491	-	-	-	6.952.689
Altres passius financers	4.576.646	280.957	171.394	125.169	34.699	-	612.219
Altres Deutes	4.576.646	4.603.155	2.801.885	125.169	34.699	-	7.564.908
Total a 31 de desembre de 2022	6.079.585	5.826.644	3.926.283	3.807.714	6.315.208	199.795	20.075.644

Exercici 2021

	Corrient	No Corrent					
		2023	2024	2025	2026	2027 i següents	Total No Corrent
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-	-	3.048.764	-	3.048.764
Deutes amb entitats de crèdit	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
Deutes amb empreses vinculades	2.416.283	2.153.359	2.060.382	996.766	-	-	5.210.507
Altres passius financers	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

Obligacions i altres valors negociables

Durant l'exercici 2022, el Grup ha formalitzat dos acords marc de finançament amb empreses vinculades sota els quals s'han establert les condicions per a la subscripció de dues línies de finançament pont amb venciment el 31 de desembre de 2022 per import màxim de 3.000.000 euros cadascuna fins a l'efectiva emissió d'un màxim de 30 bons sènior sense garanties reals i convertibles en noves Accions Ordinàries de la Societat Dominant. Aquestes línies de finançament pont van ser disposades amb data 4 d'agost del 2022.

Així amb data, 20 de desembre del 2022, el Grup després d'haver procedit a la cancel·lació de la línia de finançament pont, ha fet efectiva una Emissió d'Obligacions Convertibles per un import nominal de 3.000.000 euros amb venciment el 20 de setembre del 2027 i amb un tipus d'interès nominal variable igual a la suma de l'Euribor a 3 mesos més un marge del 3,50% anual, pagable de manera trimestral. Addicionalment al tipus d'interès nominal, un tipus d'interès del 3,49% anual és capitalitzat al valor nominal de cada bo de manera trimestral.

Amb data 20 de desembre del 2022 la totalitat dels bons emesos han estat subscrits per empreses vinculades al Grup, atorgant cadascun d'ells el dret al seu titular a la conversió d'aquests bons en Accions Ordinàries de la Societat Dominant, opció que podrà ser exercida per cadascun dels bonistes de manera individual a partir del transcurs de 18 mesos des de la data de subscripció.

Per part seva, amb data 20 de desembre del 2022, el Grup després d'haver procedit a la cancel·lació de la línia de finançament pont, ha fet efectiva una Emissió d'Obligacions Convertibles per un import nominal de 3.000.000 euros amb venciment el 20 de desembre del 2027 i amb un tipus d'interès nominal variable igual a la suma de l'Euribor a 3 mesos més un marge del 3,50% anual, pagable de manera trimestral. Addicionalment al tipus d'interès nominal, un tipus d'interès del 3,49% anual és capitalitzat al valor nominal de cada bo de manera trimestral, i l'import agregat d'interessos meritats en cada període no pot excedir el 7,30% anual.

Amb data 20 de desembre del 2022 la totalitat dels bons emesos han estat subscrits per empreses vinculades al Grup, atorgant cadascun d'ells el dret al seu titular a la conversió d'aquests bons en Accions Ordinàries de la Societat Dominant, opció que podrà ser exercida per cadascun dels bonistas de manera individual a partir del transcurs de 18 mesos des de la data de subscripció.

Ateses les condicions contractuals de les dues Emissions descrites, el Grup ha assignat al component de passiu dels presents instruments financers composts el valor raonable d'un passiu similar que no porti associat el component de patrimoni, i atès que no s'ha identificat cap diferència significativa entre totes dues valoracions, no s'ha registrat un component de patrimoni.

Durant l'exercici 2021, el Grup va formalitzar un acord marc de finançament amb empreses vinculades sota el qual es van establir les condicions per a la formalització d'una Emissió d'Obligacions Convertibles per un import nominal de 3.000.000 euros amb venciment el 31 de desembre de 2026 i amb un tipus d'interès nominal del 3,50% anual pagable de manera trimestral. Addicionalment al tipus d'interès nominal, un tipus d'interès del 3,49% anual és capitalitzat al valor nominal de cada bo de manera trimestral, i l'import agregat d'interessos meritats en cada període no pot excedir el 7,30% anual.

Amb data 14 de juliol de 2021, la totalitat de les obligacions emeses van ser subscrites per empreses vinculades al Grup, atorgant cadascuna d'elles el dret al seu titular a la conversió d'aquestes obligacions en Accions Ordinàries de la Societat Dominant.

Aquests Drets de Conversió sobre els bons podran ser exercitats pels bonistes en els períodes i sota les condicions següents:

- Per acord de la majoria dels bonistes en qualsevol moment a partir del transcurs de 18 mesos des de la Data de Subscripció i fins als 18 mesos previs a la data de venciment.
- Cadascun dels bonistes, de manera individual, durant els 18 mesos previs a la data de venciment.

Ateses les condicions contractuals de l'Emissió, el Grup va assignar al component de passiu del present instrument financer compost el valor raonable d'un passiu similar que no porti associat el component de patrimoni, i atès que no es va identificar cap diferència significativa entre totes dues valoracions, no es va registrar un component de patrimoni.

Els Termes i Condicions d'aquesta Emissió d'Obligacions Convertibles contemplen una sèrie de ratios financers sota els quals la Societat Dominant s'obliga a complir amb uns ràtios financers que seran calculades trimestralment i l'incompliment de les quals durant dos períodes trimestrals consecutius o en tres períodes trimestrals alternatius, sense ser esmenats dins del termini de 30 dies naturals, atorgaran les següents facultats als bonistes, per decisió de la seva majoria:

- Instar el venciment anticipat dels bons.
- Exigir la meritació d'interessos a un tipus d'interès augmentat en un 5%.
- Sol·licitar la conversió dels bons dels quals cada bonista sigui titular.

A la data d'emissió dels presents Comptes Anuals Consolidats, el Grup ha rebut el waiver per part dels bonistes així com l'excepció del compliment d'aquests ràtios financers durant els exercicis 2023 i 2024.

Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes amb entitats de crèdit mantingudes pel Grup al tancament dels exercicis 2022 i 2021 es mostra a continuació:

Exercici 2022

	Euros				
	Nominal	Data Formalització	Data Venciment	Tipus Interès	Capital pendent
Préstec	300.000	31/07/2019	31/08/2024	Fixe	105.336
Préstec	200.000	03/10/2019	31/10/2024	Fixe	324.999
Préstec	400.000	23/06/2020	23/11/2025	Fixe	271.009
Préstec	2.000.000	07/06/2021	30/06/2028	Fixe	1.842.781
Préstec	400.000	25/11/2021	25/11/2025	Fixe	389.810
Pòlissa de crèdit	300.000	16/12/2021	16/12/2022	Fixe	37.046
Préstec	1.000.000	29/04/2022	29/04/2027	Fixe	874.189
Préstec	50.000	30/04/2021	30/04/2028	Fixe	44.770
Préstec	70.000	30/04/2021	30/04/2028	Fixe	51.187
Préstec	11.124	07/09/2018	30/09/2022	Fixe	4.466
Préstec	1.000.000	06/10/2022	06/10/2025	Variable	1.000.000
Préstec	80.000	09/05/2020	09/05/2024	Fixe	53.319
Préstec	26.055	10/06/2020	10/06/2025	Fixe	14.364
Pòlissa de Crèdit	50.000	14/04/2020	14/04/2024	Fixe	36.755
Total	5.887.179	-	-	-	5.050.031

Exercici 2021

	Euros				
	Nominal	Data Formalització	Data Venciment	Tipus Interès	Capital pendent
Préstec	300.000	31/07/2019	31/08/2024	Fixe	167.893
Préstec	200.000	03/10/2019	31/10/2024	Fixe	98.335
Préstec	400.000	23/06/2020	23/11/2025	Fixe	352.511
Préstec	2.000.000	07/06/2021	30/06/2028	Fixe	2.000.000
Préstec	400.000	25/11/2021	25/11/2025	Fixe	400.000
Pòlissa de Crèdit	300.000	16/12/2021	16/12/2022	Fixe	286.000
Total	3.600.000	-	-	-	3.304.739

Deutes amb empreses vinculades

Al tancament de l'exercici 2022, els deutes amb empreses vinculades mantingudes pel Grup estan formades, principalment, pel passiu financer associat al contracte de comercialització de serveis de comunicacions electròniques convergents i fixes en la modalitat de marca blanca descrit en la Nota 8, els pagaments periòdics de la qual s'estendran fins a maig de 2025.

13.2 Altres passius financers

La composició dels "Altres passius financers" al 31 de desembre de 2022 i al 31 de desembre de 2021, respectivament, és la següent:

	Euros			
	31/12/2022		31/12/2021	
	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini
Préstec Participatiu Avançsa	-	-	1.000.000	-
Pagaments ajornats combinacions de negoci (Veure Nota 7)	3.207.100	-	2.620.195	-
Deutes concedits per Entitats Públiques Empresarials	183.006	128.229	42.589	256.416
Deutes per arrendaments financers	104.438	203.019	-	-
Deute concursal (Infoself Sistemes, S.L.)	-	269.742	-	-
Altres deutes	1.082.102	11.229	8.912	2.298
Altres pasius financers	4.576.646	612.219	3.671.696	258.714

Tal com es descriu en la Nota 7, al tancament de l'exercici 2022 el Grup manté deutes amb les parts venedores dels diferents negocis adquirits en l'exercici. Aquests deutes estan compostes pels 3.207.100 euros corresponents a la contraprestació en efectiu no liquidada per l'Adquisició de Xartic. Addicionalment, el Grup ha formalitzat en el present exercici un contracte de gestió de finançament de pagaments a proveïdors (ràpid pagament) per un import d'1.000.000 euros amb l'objectiu d'optimitzar la gestió del seu capital circulant.

Per part seva, tal com es descriu en les Notes 7 i 12.1, la Societat Dominant ha liquidat o compensat en el present exercici uns certs deutes amb les parts venedores dels diferents negocis adquirits en el passat exercici i que al tancament de l'exercici 2021 constaven registrades en el curt termini. Aquests deutes estan compostes pels 2.344.368 euros del Preu addicional fix referent a l'Adquisició de Aproop, descomptant els 203.901 euros i els 130.272 euros ja liquidats en el passat exercici; pels 500.000 euros pendents de liquidar referents a l'Adquisició de Tecno-So, i pels 110.000 ajornats en l'Adquisició de Sonnet, dels quals 50.000 euros han estat liquidats en efectiu durant el present exercici i els 60.000 euros restants han estat compensats mitjançant l'ampliació de capital descrita en la Nota 12.1.

13.3 Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors

A continuació, es detalla la informació requerida per la Disposició adicional tercera de la Llei 15/2010, del 5 de juliol (modificada a través de la Disposició final segona de la Llei 31/2014, del 3 de desembre) preparada conforme a la Resolució de l'ICAC de 29 de gener de 2016, sobre la informació a incorporar a la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials.

	Dies	
	Exercici 2022	Exercici 2021
Període mitjà de pagament a proveïdors	78	40
Ratio d'operacions pagades	88	21
Ratio d'operacions pendents de pagament	46	58

W

	Euros	
	Exercici 2022	Exercici 2021
Total pagaments realitzats	32.826.018	7.577.571
Total pagaments pendents	10.491.624	7.657.327

Conforme a la Resolució del ICAC, per al càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors en els presents Comptes Anuals Consolidats, s'han tingut en compte les operacions comercials corresponents al lliurament de béns o prestacions de serveis reportades en cada exercici.

Es consideren proveïdors, als exclusius efectes de donar la informació prevista en aquesta Resolució, als creditors comercials per deutes amb subministradors de béns o serveis, inclosos en les partides "Proveïdors", "Creditors, empreses vinculades" i "Creditors varis" del passiu corrent del balanç de situació, referits únicament a les entitats espanyoles incloses en el conjunt consolidable.

S'entén per "Període mitjà de pagament a proveïdors" el termini que transcorre des del lliurament dels béns o la prestació dels serveis a càrrec del proveïdor i el pagament material de l'operació.

A continuació, es detalla el volum monetari i nombre de factures pagades dins del termini legal establert.

	2022
Volum monetari (milers d'euros)	11.781.034
<i>Percentatge sobre el total de pagaments realitzats</i>	36%
Número de factures	6.362
<i>Percentatge sobre el total de factures</i>	66%

14. Administracions Públiques i situació fiscal

Des de l'exercici 2022, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. es troba acollida al règim especial de consolidació fiscal, d'acord amb la Llei de l'Impost de Societats, sent l'entitat dominant del grup identificat amb el número 243/22 i composta per les societats que conformaven el perímetre de consolidació al final de l'exercici 2021 (Veure Annex I). La resta de societats dependents integrades en el Grup Parlem en el present exercici tributen de manera individual conforme a la legislació fiscal d'aplicació a Espanya. En conseqüència, la despesa consolidada per Impost sobre Beneficis s'ha obtingut per l'addició de les despeses per aquest concepte del grup de consolidació fiscal i cadascuna de les societats consolidades que no formen part d'aquest grup, calculant-se aquests últims sobre els beneficis econòmics individuals, corregits amb els criteris fiscals, i tenint en compte les bonificacions i deduccions aplicables

14.1 Saldos corrents amb les Administracions Públiques

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques és la següent:

Saldos deutors

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Hisenda Pública deutora per IVA	1.460.690	1.543.202
Retencions i pagaments a compte	83.799	-
Total	1.544.489	1.543.202

Saldos creditors

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Hisenda Pública creditora per IVA	1.233.317	348.036
Hisenda Pública retencions per IRPF	267.200	109.552
Organismes de la Seguretat Social creditors	175.850	83.367
Passius per impost corrent	145.209	-
Hisenda Pública creditora per altres conceptes fiscals	218	3.056
Total	1.821.794	544.011

14.2 Conciliació resultat comptable i base imposable fiscal

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable d'Impost de societats és la següent:

Exercici 2022:

Descripció	Euros		
	Augments	Disminucions	Total
Resultat comptable abans d'impostos	-	-	(8.457.491)
Diferències permanents	1.981.514	-	1.981.514
Base imposable fiscal	1.981.514	-	(6.475.977)

Exercici 2021:

Descripció	Euros		
	Augments	Disminucions	Total
Resultat comptable abans d'impostos			(3.510.219)
Diferències permanents	1.176.705	-	1.176.705
Base imposable fiscal	-	-	(2.333.514)

14.3 Conciliació entre resultat comptable i despesa per Impost de societats

La conciliació entre el resultat comptable i la despesa per Impost de societats és la següent:

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Resultat comptable abans d'impostos	(8.457.491)	(3.510.219)
Diferències permanents	1.981.514	1.176.705
Bases imposables negatives	(6.736.460)	(2.704.847)
Quota al 25%	63.452	92.833
Desactivació d'Actius per impost diferit	2.214.233	55.983
Desactivació de Passius per impost diferit (Nota 9)	(490.470)	-
Combinacions de negocis	(127.837)	(69.659)
Total despesa per impost reconegut en el compte de pèrdues i guanys consolidat	1.659.378	79.157

14.4 Desglossament de la despesa per impost de societats

El desglossament de la despesa per Impost de societats és el següent:

	Euros	
	2022	2021
Impost corrent:		
Per operacions continuades	63.452	92.833
Impost diferit:		
Per operacions continuades	1.723.763	55.983
Combinacions de negoci	(127.837)	(69.659)
Total despesa per impost	1.659.378	79.157

14.5 Actius per impost diferit registrats

El detall del saldo d'aquest compte al tancament dels exercicis 2022 i 2021 és el següent:

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021*
Crèdits fiscals	-	2.065.466
Deduccions pendents i altres	-	147.625
Altres actius per impost diferit	-	1.142
Total actius per impost diferit	-	2.214.233

(*) Saldos reexpressats (Nota 6)

Durant l'exercici 2022, els Administradors de la Societat Dominant, seguint un criteri de prudència i tenint en consideració que la pràctica totalitat dels crèdits fiscals són precedents amb anterioritat a la constitució del Grup Fiscal, han procedit a analitzar la realització dels actius per impost diferit activats i, d'acord amb les seves millors estimacions sobre la base de la senda de resultats negatius fiscals experimentats pel Grup tant en l'exercici 2022 com en l'exercici 2021, han procedit a desactivar els abans citats crèdits fiscals registrats en l'epígraf d'Actius per Impost Diferit del balanç de situació consolidat a la data d'anàlisi i l'import de la qual ascendia a 2.214.233 euros. En aquest sentit, la cancel·lació d'aquests crèdits fiscals s'ha realitzat sense perjudici que, en la mesura en què en

futurs exercicis resulti probable que el Grup disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius, els mateixos seran novament reconeguts en el balanç de situació consolidat adjunt.

14.6 Actius per impost diferit no registrats

El Grup no ha registrat en el balanç de situació adjunt determinats actius per impost diferit, en considerar que la seva compensació futura no compleix amb els requisits de probabilitat prevists en la norma comptable. El detall d'aquests actius no registrats és el següent:

Exercici 2022

	Euros
Previs al Grup Fiscal Actual:	
Bases imposables negatives (Exercici 2012)	209.928
Bases imposables negatives (Exercici 2013)	431.297
Bases Imposables negatives (Exercici 2014)	1.057.153
Bases Imposables negatives (Exercici 2015)	1.390.976
Bases Imposables negatives (Exercici 2016)	1.493.138
Bases Imposables negatives (Exercici 2017)	1.257.440
Bases Imposables negatives (Exercici 2018)	1.812.687
Bases Imposables negatives (Exercici 2019)	609.245
Bases Imposables negatives (Exercici 2021)	2.789.125
Generades en el Grup Fiscal actual:	
Bases Imposables negatives (Exercici 2022)	6.736.460
Total actius per impost diferit no registrats	17.787.449

Exercici 2021

	Euros
Bases imposables negatives (Exercici 2021)	2.789.125
Total actius per impost diferit no registrats	2.789.125

14.7 Passius per impost diferit

El detall del saldo d'aquest compte al tancament de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2022 i de l'exercici anual 2021 és el següent:

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021*
Subvencions	20.011	46.261
Combinacions de negoci	2.356.829	1.176.408
Altres passius per impost diferit	2.717	3.945
Total passius per impost diferit no registrats	2.379.557	1.226.614

(*) Saldos reexpressats (Nota 6)

En l'exercici 2022, els passius per impost diferit sorgits de combinacions de negoci han augmentat en 1.798.728 euros a causa del conjunt de variacions del perímetre descrites en la Nota 7 i s'han reduït en 490.470 euros corresponents al passiu per impost diferit associat a la tecnologia pròpia donada de baixa en el present exercici i descrita en les Notes 8 i 9, i en 127.837 euros per l'efecte fiscal de les dotacions a l'amortització associades als actius revaloritzats en les combinacions de negoci.

14.8 Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al 31 de desembre de 2022 el Grup té oberts a inspecció els últims quatre exercicis de tots els impostos que li són aplicable. Els Administradors de la Societat Dominant consideren que s'han practicat adequadament les liquidacions dels esmentats impostos, per la qual cosa, encara en cas que sorgissin discrepàncies en la interpretació normativa vigent pel tractament fiscal atorgat a les operacions, els eventuais passius resultants, en cas de materialitzar-se, no afectarien de manera significativa als Comptes Anuals Consolidats adjunts.

15. Ingressos i despeses

15.1 Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis corresponent a les activitats ordinàries del Grup es distribueix per tipus d'activitat com segueix:

	Euros	
	Exercici 2022	Exercici 2021
Prestacions de serveis	34.714.298	21.939.725
Residencial	31.477.641	19.874.417
Empreses	3.236.657	2.065.308
Vendes	1.957.326	-
	36.671.624	21.939.725

La totalitat de les vendes dels Exercicis 2022 i 2021 s'ha realitzat en territori espanyol.

Dins de prestacions de serveis residencial, el Grup ha considerat aquells serveis de solucions energètiques ofert per l'empresa consolidada Ecolium Energia, S.A. l'import de la qual en el Exercici 2022 ha ascendit a 3.679 milers d'euros.

El detall dels saldos de tancament i obertura dels actius i passius del contracte derivats d'acords amb clients és el següent:

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Actius contractuals	2.897.366	2.073.627
	2.897.366	2.073.627

L'import dels actius contractuals recull el dret del Grup a la contraprestació pels serveis prestats (o béns transferits) quan aquest dret no és incondicional (per exemple, serveis prestats o béns per als quals s'ha transferit el control però que es troben pendents de facturar). Aquest import es presenta en el balanç formant part de l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar - Clients per vendes i prestació de serveis". Els actius contractuals es converteixen en exigibles a mesura que es realitza la facturació al client.

Es presenta a continuació el detall de la imputació al compte de pèrdues i guanys de l'import dels costos incrementals d'adquisició i d'empleno dels contractes activat al tancament del Exercici 2022 i 2021:

	Euros			
	Imputació a Resultats		Saldo de Balanç al Tancament	
	2022	2021	2022	2021
Costos corrents:				
Per obtenció de contractes	173.671	223.012	595.742	711.335
Costos no corrents:				
Per obtenció de contractes	-	-	989.679	-
	173.671	223.012	1.585.421	611.335

Els costos incrementals d'obtenció de contractes comercials dels productes A i B es registren en l'epígraf de "Periodificacions a curt termini" i s'imputen al compte de pèrdues i guanys en la partida "Altres despeses d'explotació" quan es produeix la transferència d'aquests productes als clients.

15.2 Aprovisionaments

El saldo dels comptes "Consum de mercaderies" i "Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles" dels Exercicis 2022 i 2021, presenta la següent composició:

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Consum de mercaderies:		
Compres	4.109.417	1.409.060
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles:		
Compres	17.791.891	11.070.489
Treballs realitzats per altres empreses:	804.657	59.612
	22.705.965	12.539.161

15.3 Càrregues socials

El saldo del compte "Càrregues socials" dels Exercicis 2022 i de 2021, respectivament, presenta la següent composició:

	Euros	
	2022	2021
Càrregues socials:		
Aportacions plans de pensions	1.560.230	699.366
Altres càrregues socials	135.375	9.106
	1.695.605	708.472

15.4 Altres Resultats

Amb data 2 d'agost del 2022, el Grup ha rebut notificació per part de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència (CNMC) en la qual es detalla la proposta de resolució de l'expedient sancionador incoat a Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. a. per no subministrar en els terminis establerts la informació sol·licitada per l'organisme en el Exercici de les seves funcions, imposant-se una sanció total de 490.000 euros. Amb data 16 de setembre de 2022, el Grup ha formulat al·legacions en oposició a aquesta proposta de resolució, adduint principalment al fet que l'activitat de la Societat Dominant és realitzada com a marca blanca i no com a operador de comunicacions electròniques, quedant així eximida d'aquests requeriments de comunicació

pels serveis prestats sota aquesta tipologia de comercialització. La Societat Dominant també ha al·legat arguments jurídics contraris a la quantificació de la sanció, corresponent un import significativament inferior d'acord amb les seves estimacions, i en defensa dels seus interessos i dels dels seus accionistes, procurarà poder aconseguir un acord amb l'ens sancionador o recórrer a les instàncies oportunes dels Tribunals de Justícia. En aquest sentit, d'acord amb la millor estimació realitzada pels Administradors de la Societat Dominant tenint en consideració l'opinió de l'assessor legal, ha estat dotada en el present exercici 2022 una provisió per import de 245.000 euros recollida en l'epígraf de "Altres Resultats" del compte de pèrdues i guanys adjunta.

En aquest sentit, d'acord amb les seves millors estimacions, el Grup ha dotat en el present Exercici una provisió per import de 245.000 euros recollida en l'epígraf d'Altres Resultats.

Per part seva, l'epígraf d'Altres Resultats comprenia al tancament del Exercici 2021 les despeses associades al procés d'admissió a cotització en el Mercat BME Growth que va ser dut a terme per la Societat Dominant, per un import de 596.759 euros, tal com es descriu en la Nota 12.1.

16. Operacions amb parts vinculades

S'entén com altres empreses vinculades, addicionals a les empreses del Grup i associades i en els termes establerts pel Pla General de Comptabilitat, aquells accionistes (incloses les seves societats dependents) de Parlem Telecom S.A. que tenen influència significativa en aquesta, aquells amb dret a proposar conseller o amb una participació superior al 3%.

Es consideraran així mateix parts vinculades el personal clau de la companyia o de la seva Societat Dominant, entenent per tal les persones físiques amb autoritat i responsabilitat sobre la planificació, direcció i control de les activitats del Grup, ja sigui directament o indirectament, entre les quals s'inclouen els administradors i els directius, i les empreses sobre les quals aquests puguin exercir una influència significativa.

16.1 Operacions amb vinculades

El detall d'operacions realitzades amb parts vinculades, els efectes de les quals no han estat eliminats durant el procés de consolidació, durant els Exercicis 2022 i 2021 és el següent:

Exercici 2022

Entitat Vinculada	Euros		
	Operacions d'immobilitzat (Nota 9)	Aprovisionaments	Despeses Financeres
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)

Exercici 2021

Entitat Vinculada	Euros	
	Aprovisionaments	Despeses financeres
Inveready Convertible Finance, FCR	-	(41.379)
Inveready Convertible Finance, SCR	-	(20.243)
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	(10.645)
Xfera Mòviles, 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)

Al llarg del Exercici 2022, igual que en el Exercici 2021, el Grup manté un acord de col·laboració amb l'empresa vinculada Xfera Mòbils, S.A.U. en la comercialització de serveis de telefonia mòbil en la modalitat de marca blanca, mitjançant el qual comercialitza, principalment, serveis de telefonia mòbil de manera conjunta amb altres productes i serveis. Aquest acord de col·laboració estableix les bases per a l'ús i explotació de la infraestructura de Xfera Mòbils S.A.U., que actua com a proveïdor de serveis de telefonia mòbil i associats, proporcionant al Grup la infraestructura clau per a exercir la seva activitat d'Operador Mòbil Virtual. Com a contrapartida a aquest dret d'ús i explotació, Parlem assumeix una obligació de pagament davant Xfera Moviles S.A.U. en funció dels usuaris finals als quals proveeixi mitjançant aquestes infraestructures.

Així mateix, l'acord de col·laboració també determina les bases de la distribució, comercialització i serveis associats prestats pel Grup a Xfera Mòbils S.A.U. respecte dels serveis i productes de telefonia mòbil que Parlem és capaç de prestar als usuaris finals, establint una sèrie de comissions que Xfera Mòbils S.A.U., actuant com a client de la Societat, descompta a Parlem en la seva facturació en funció del volum de serveis prestats.

16.2 Saldos amb vinculades

El detall dels saldos amb parts vinculades, els efectes de les quals no han estat eliminats durant el procés de consolidació, al tancament dels Exercicis 2022 i 2021 és el següent:

Exercici 2022:

Entitat Vinculada	Euros		
	Clients	Deutes a llarg termini	Creditors
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 Mòviles, 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

Exercici 2021:

Entitat Vinculada	Euros		
	Deutes a llarg termini	Deutes a curt termini	Creditors
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 Mòviles, 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

Els deutes amb empreses vinculades que manté el Grup al tancament del Exercici 2022 corresponen al passiu associat a l'acord de comercialització de serveis de comunicacions electròniques convergents i fixes aconseguit en el Exercici 2021 amb Xfera Mòbils, S.A.U. i descrit en la Nota 8, per un import de 6.402.689 euros. En aquest sentit, el Grup ha formalitzat en el present Exercici una addenda a aquest contracte que contempla l'ajornament dels pagaments corresponents a novembre del 2022 i al Exercici 2023, el venciment del qual s'ha establert en el Exercici 2024.

Així mateix, amb data 29 de novembre del 2022, el Grup ha formalitzat una pòlissa de finançament per import de 5.500.000 euros amb l'empresa vinculada The Nimo's Holding, S.L., amb venciment en 2025, havent-se disposat una quantitat de 550.000 euros al tancament del Exercici 2022.

Per part seva, el Grup manté comptes a cobrar per import de 2.655.000 euros al tancament del Exercici 2022 corresponents al cobrament ajornat de les alienacions d'infraestructures descrites en la Nota 9.

16.3 Retribucions al Consell d'Administració i a l'Alta Direcció de la Societat Dominant

A l'efecte del desglossament en els presents Comptes Anuals Consolidats, s'ha considerat al Conseller Delegat com a membre del Consell d'Administració.

Durant el Exercici 2022 les retribucions per sous i per altres conceptes reportades pels membres del Consell d'Administració i l'Alta Direcció de la Societat Dominant han ascendit a 419.519 euros i 382.771 euros, respectivament (645.137 i 331.802 euros, respectivament en el Exercici 2021).

No s'han atorgat bestretes o préstecs als directors ni s'han lliurat garanties en el seu nom. El Grup no ha contret compromisos de pensions o assegurances de vida amb antics ni actuals membres del Consell d'Administració de la Societat Dominant.

16.4 Informació en relació amb situacions de conflicte d'interessos per part dels administradors

A 31 de desembre del 2022 i 2021 i, fins a la data de formulació de les presents Comptes Anuals Consolidats els Administradors de la Societat Dominant no han comunicat cap situació de conflicte, directe o indirecte, que ells o persones vinculades a ells, segons es defineix en la Llei de Societats de Capital, poguessin tenir amb l'interès del Grup.

17. Informació sobre medi ambient

Durant els Exercicis 2022 i 2021 no s'han realitzat provisions per a riscos o despeses corresponents a actuacions mediambientals ni s'han rebut subvencions de naturalesa ambiental.

Fins a la data de formulació dels presents comptes anuals consolidats no es té coneixement de possibles contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient ni de responsabilitats de naturalesa mediambiental.

18. Una altre informació

18.1 Personal

El nombre mitjà de persones ocupades pel Grup durant els Exercicis 2022 i 2021, detallat per categories, és el següent:

	2022	2021
Alta Direcció	4	4
Personal tècnic i comandaments intermitjos	82	42
Comercials	36	21
Administratius	66	24
	188	91

Així mateix, la distribució per sexes al tancament dels Exercicis 2022 i 2021, detallat per categories, és la següent:

Categories	31/12/2022			31/12/2021		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Alta Direcció	3	1	4	5	1	6
Personal tècnic i comandaments intermitjos	85	2	87	27	17	44
Comercials	31	10	41	7	3	10
Administratius	30	46	76	26	18	44
Total	149	59	208	65	39	104

El nombre mitjà de persones ocupades durant els Exercicis 2022 i 2021, amb discapacitat major o igual del 33% és 0.

19. Honoraris d'auditoria

Durant els Exercicis 2022 i 2021, els imports rebuts per l'auditor del Grup, Deloitte, S.L., o per qualsevol empresa pertanyent a la mateixa xarxa d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, han estat els següents:

Honoraris Rebuts per Deloitte, S.L. o Empresa de la mateixa Xarxa	Euros	
	2022	2021
Serveis d'auditoria	222.200	70.400
Serveis diferents de l'auditoria:		
Serveis exigits per la normativa aplicable	-	39.500
Altres serveis de verificació	9.500	-
Serveis fiscals	-	-
Altres serveis	-	-
Total serveis professionals	231.700	109.900

20. Informació segmentada

El Grup identifica els seus segments sobre la base dels informes interns sobre els components del Grup que són base de revisió, discussió i avaluació regular per la Direcció, Administradors i Accionistes. D'aquesta manera, els Administradors de la Societat Dominant consideren que només existeix un únic segment significatiu d'activitat, atesa la representativitat principal del grup de serveis de telecomunicacions respecte altres serveis. En aquest sentit, i donada les recents adquisicions realitzades en l'exercici 2022 així com les previstes per a l'exercici 2023, la Direcció reavaluarà aquesta informació i els segments en l'exercici 2023, una vegada estabilitzat el procés d'expansió i les àrees geogràfiques, així com l'històric d'informació financera.

Així mateix, el mercat geogràfic considerat per les Administracions de la Societat Dominant és Espanya.

D'altra banda, ni la Societat Dominant ni les societats participades tenen clients externs als quals se'ls hagi facturat durant el Exercici 2022 imports iguals o superiors al 10% de l'import net de la xifra de negocis.

21. Unió Temporal d'Empreses

La Societat Dominant participa en la següent Unió Temporal d'Empreses

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

No existeixen passius contingents ni compromisos d'inversió de capital corresponents a la participació de la Societat Dominant en aquesta UTE.

Els següents imports presenten la incorporació del percentatge corresponent dels actius i passius, la facturació i el resultat de la UTE en el balanç de situació i en el compte de pèrdues i guanys del Exercici 2022:

	Euros
	31/12/2022
Actiu	
Actiu corrent	1.221
Pasiu	
Pasiu corrent	(9.832)
Compte de pèrdues i guanys	
Ingressos	-
Despeses	(1.812)
Resultat de l'Exercici	(1.812)

22. Modificació o resolució de contractes

No s'ha produït la conclusió, modificació o extinció anticipada de cap contracte entre la Societat Dominant i qualsevol dels seus socis o Administradors o persona que actuï per compte d'ells que afecti operacions alienes al trànsit ordinari del Grup.

23. Fets posteriors

Acord relatiu a l'adquisició del 100% de les participacions de Fibrotel Comunicacions, S.L.U..

Amb data 23 de febrer del 2023 el Grup, a través de la seva Societat Dominant, ha formalitzat un acord per a l'adquisició del 100% de les participacions de la companyia del sector de les telecomunicacions Fibrotel Comunicacions, S.L.U., una empresa amb domicili social a València l'objecte social de la qual consisteix en la comercialització de serveis de telecomunicacions, la distribució comercial de serveis d'ofimàtica i altres activitats derivades.

El preu d'adquisició considerat en el contracte de compravenda ha ascendit a un preu fix d'1.845.175 euros més un preu variable que serà determinat al llarg del Exercici 2023. D'aquest preu acordat, un import de 184.500 euros ha estat anticipat al tancament del Exercici 2022, un import d'1.455.652 euros ha estat pagat en efectiu en la mateixa data de formalització de l'acord mentre que un import equivalent a 205.023 euros serà abonat en accions de la Societat Dominant mitjançant la subscripció en execució d'un augment de capital per compensació de crèdits el 23 de febrer del 2024.

Acord relatiu a l'adquisició del 100% de les participacions de Wicat Comunicacions, S.L..

Amb data 31 de març del 2023 el Grup, a través de la seva Societat Dominant, ha formalitzat un acord per a l'adquisició del 100% de les participacions de la companyia del sector de les telecomunicacions Wicat Comunicacions, S.L., una empresa amb domicili social a Lleida (Catalunya) l'objecte social del qual consisteix en la comercialització de serveis de telecomunicacions, principalment.

El preu d'adquisició considerat en el contracte de compravenda ha ascendit a un preu fix de 450.000 euros més un preu addicional que serà determinat al llarg del Exercici 2023.

A data de formulació dels presents Comptes Anuals Consolidats no existeixen fets posteriors significatius addicionals als descrits anteriorment.

24. Nota explicativa afegida a efectes de la traducció al català

Aquestes comptes anuals consolidades han estat formulades originalment en castellà i d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup (veure Nota 2). En cas de discrepància prevaldrà la versió en castellà.

Barcelona, 26 d'Abril de 2023

ANNEX I: Estats financers de les societats dependents al 31 de desembre de 2022

Nom	Adreça / Domicili Social	Activitat	Fracció de capital que es poseeix:		Patrimoni Net de la Participada						Inversió Financera (Nota 8)			
			Directament	Indirectament	Capital	Prima Emissió	Reserves	Resultats d'Exercicis anteriors	Resultat de l'Exercici	Valor en llibres de la participació	Cost	Deterioramen t de cartera	Auditor	
Aproop Telecom, S.L.	Av. Padre Carlos Ferris 119, Albal, Valencia	Comerç a l'engròs d'equips electrònics i de telecomunicacions i els seus components.	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 Telecomunic ació Tecno- So, S.L	Ctra. Balenyà 96, Taradell, Barcelona	Comerç al detall d'equips de telecomunicacions en establiments especialitzats.	100%	-	3.005	601	114.037	429.748	1.105.312	3.766.651	4.245.060	(478.409)	No auditada	
Sistemes Telenàtics Integrals, S.L	C/ Barcelona 19, Els Hostalets de Balenyà, Barcelona	Reparació d'ordinadors i equips perifèrics.	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	Asesorament energètic i comerç d'energia elèctrica	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	Activitats de consultoria informàtica	100%	-	39.682	1.148.807	(1.019.057)	-	322.322	3.888.905	3.888.905	-	No auditada	
Telecomunic acions Garrotxa, S.L.	C/Santiago Rusiñol 17, 17857, Sant	Comerç d'aparells, equips i sistemes de telecomunicacions	100%	-	3.010	-	308.853	-	386.154	6.322.100	6.322.100	-	No auditada	

Nom	Adreça / Domicili Social	Activitat	Fracció de capital que es poseeix:		Patrimoni Net de la Participada						Inversió Financera (Nota 8)			
			Directament	Indirectament	Capital	Prima Emissió	Reserves	Resultats d'Exercicis anteriors	Resultat de l'Exercici	Valor en llibres de la participació	Cost	Deterioramen t de cartera	Auditor	
	Joan les Fonts, Girona													
Electrònica Joan, S.L.	C/ del Pare Garí 19, 08800 Vilanova i la Geltrú	Comerç d'electrodomèstics , aparells i equips electrònics i de telefonía	100%	-	21.035	-	259.432	-	14.046	450.000	450.000	-	No auditada	
Parlem Atenció, S.L.	C/ Badajoz 145, P.2, 08018, Barcelona	Activitats dels centres de trucades	100%	-	3.000	-	-	-	(3.537)	3.000	3.000	-	No auditada	
Parlem Ventures, S.L.	C/ Badajoz 145, P.2, 08018, Barcelona	Tinença de participacions i activitats hòlding	100%	-	3.000	-	-	-	(3.492)	3.000	3.000	-	No auditada	

ANNEX I: Estats financers de les societats dependents al 31 de desembre de 2021

5

Nom	Adreça / Domicili Social	Activitat	Fracció de capital que es poseeix:		Patrimoni Net de la Participada						Inversió Financera (Nota 8)			
			Directament	Indirectament	Capital	Prima Emissió	Reserves	Resultats d'Exercicis anteriors	Resultat de l'Exercici	Valor en llibres de la participació	Cost	Deteriorament de cartera	Auditor	
Lemon Telecom, S.L.	Av. Torreblanca 57, Sant Cugat del Valles, Barcelona	Activitats comercials referents a telefonía IP, centraletes, terminals.	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	Comerç a l'engròs d'equips electrònics i de telecomunicacions i els seus components.	100%	-	4.500	-	1.216	-	171.872	5.644.368	5.644.368	-	No auditada	
Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L	Ctra. Balenyà. 96, Taradell, Barcelona	Comerç al detall d'equips de telecomunicacions en establiments especialitzats.	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	Reparació d'ordinadors i equips perifèrics.	100%	-	3.000	-	55.259	-	21.595	925.000	925.000	-	No auditada	

5

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Informe de Gestió Consolidat corresponent a l'Exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022

1. *Evolució del negoci i situació del Grup*

El Grup Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. i les seves societats consolidades, ha tancat el Exercici 2022 amb uns ingressos de 36,7 milions d'euros, incrementant els mateixos en un 67% respecte al 2021.

Aquest creixement del Grup en l'Exercici 2022 ve originat, principalment per:

- I. Creixement orgànic de la marca Parlem
- II. Expansió inorgànica amb l'entrada en el perímetre des del mes d'abril de les societats Infoself Group i Ecolium, especialitzades en serveis per a empreses i instal·lació de solucions d'autoconsum de plaques solars respectivament.
- III. Compra el mes de desembre del 100% de la participació de l'operadora local Xartic, amb una forta penetració i arrelament a la província de Girona, especialment en la zona de la Garrotxa. Així mateix, aquesta operadora es propietària d'una rellevant xarxa de fibra òptica amb accés a més de 25.000 unitats immobiliàries.

Aquest Exercici 2022 ha vingut marcat per la consolidació del Grup i l'adopció de mesures per a millorar la rendibilitat de Parlem així com la resiliència mostrada pel Grup dins del nou context econòmic de feblesa en el consum, inflació alta, increment dels costos de les matèries primeres i del tipus d'interès alhora que incertesa macroeconòmica derivada del conflicte bèl·lic a Ucraïna.

En aquest sentit, durant aquest 2022, Parlem ha realitzat accions per a un creixement sostingut i rendible a partir del quart trimestre amb l'adopció d'algunes mesures entre les quals destaquen:

- La renegociació de costos i contractes amb els seus principals proveïdors que suposen un increment del marge brut.
- El reposicionament de preus i tarifes dels seus productes a fi d'adequar-los a les necessitats reals dels nostres clients alhora que incrementant els seus marges associats.
- El redimensionament de la nostra estructura per a afrontar els nous reptes sorgits de la creació d'un Grup que integra a 13 societats, reforçant aquelles àrees de control amb funcions centralitzades que permetin sinergies amb les Societats adquirides, el resultat de les quals es produirà durant el primer semestre de 2023.

En un context de portabilitats decreixents en el sector, hem continuat creixent fins a un total de més de 184.000 clients, 120.000 d'ells amb línies mòbils i més de 57.000 amb internet de banda ampla.

La nostra taxa d'abandó (Churn rate %), continua sent una de les millors del mercat amb un 1,18%, la qual cosa demostra una vegada més la importància que Parlem dona al seu tracte amb el client, sent fidel a la seva promesa d'operador de proximitat.

Els resultats del segon semestre mostren una clara millora respecte al primer semestre de l'any gràcies a la gradual implantació de les noves mesures, reduint la pèrdua operativa a nivell de Ebitda d'un 45% (de -€1,5M del primer semestre a -€0,8M en el segon semestre).

Per a acompanyar el pla estratègic de creixement del Grup, ha estat ampliada el finançament amb l'emissió d'uns bons convertibles per import de €6,0M, alhora que nous préstecs amb entitats bancàries per import de €4,2M i la subscripció d'una pòlissa de crèdit a 36 mesos amb un màxim disponible de €5,5M per a necessitats puntuals de tresoreria o com a préstec pont en operacions de M&A.

De cara a 2023, la previsió del Grup és entrar definitivament en Ebitda positiu i flux de caixa operacional lleugerament positiu en l'últim trimestre del Exercici.

2. Període mitjà de pagament a proveïdors

En la Nota 13.3 de la memòria adjunta s'indiquen les xifres relatives al tancament de l'Exercici anual tancat a 31 de desembre de 2022 en matèria de període mitjà de pagament a proveïdors

3. Fets posteriors al tancament de l'Exercici

En aquest 2023, Parlem ha adquirit el 100% de les Societats Fibrotel i Wicat, que incrementaran el pes del Grup en el territori (majorment en l'àrea de València i el Pirineu de Lleida)

El Grup ha formalitzat un préstec amb el Banc de Sabadell per import de €1,0M el mes d'abril

4. Evolució previsible del Grup

Per a aquest 2023, Grup Parlem espera continuar creixent de manera significativa, superant els 200.000 serveis de clients (internet de banda ampla, mòbil i altres), alhora que invertint en projectes que aportin EBITDA i buscant excel·lència operacional en la gestió de tots els seus equips

El deute bancari amb entitats de crèdit, al 31 de desembre de 2022 ascendeix a €5,1M.

Creiem que el nostre model d'operador de proximitat és reproduïble en altres àrees de l'Estat i per tant continuem treballant en aquesta direcció.

La divisió de plaques solars fotovoltaïques per a autoconsum ha signat un acord per a comercialitzar en règim de marca blanca amb Bassols Energía a partir del dia 1 de maig de 2023.

5. Activitats en matèria de recerca i desenvolupament

En l'àmbit de les activitats de recerca i desenvolupament, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. a. duu a terme constants millores en softwares propis, així com amb el tramitador, APIS de connexió i unificació dels diferents ERP de gestió i millores també en la seva web corporativa i d'inversors.

6. Accions pròpies

A nivell d'accions pròpies de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. a., els Administradors de la Societat Dominant, estan facultats per a l'adquisició i alienació d'accions pròpies, que són registrades amb contrapartida en l'epígraf d'Accions en patrimoni pròpies. Al final del Exercici de 2022, la Societat posseeix un total de 151.286 accions pròpies (un 0,92% del total d'accions que conformen el capital social).

Recordem que el Grup ha de retornar abans del pròxim 22 de juny de 2023, 61.881 accions als socis que en el seu moment van fer préstec per les referides accions al proveïdor de liquiditat, per a això anirà adquirint en el mercat les accions necessàries.

7. Utilització d'instruments financers

El Grup no ha operat amb instruments financers durant els Exercicis 2022 i 2021.

8. Principals riscos del negoci

En la Nota 11.3 de la memòria consolidada adjunta s'indiquen els principals riscos financers del negoci del Exercici tancat a 31 de desembre de 2022.

FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS

Diligència del secretaria no conseller del Consell d'Administració de la Societat Dominant

Aquests Comptes Anuals Consolidats corresponents a l'exercici iniciat l'1 de gener de 2022 i finalitzat el 31 de desembre de 2022 han estat formulats pel Consell d'Administració de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, SA, amb el vot favorable de la totalitat dels membres , amb data 26 d'abril de 2023 amb vista a la seva verificació pels auditors i la posterior aprovació, si escau, de la Junta General d'Accionistes.

Els Comptes Anuals Consolidats integrats pel balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la memòria, tots ells consolidats, junt amb l'informe de gestió, es presenten per escrit només per l'anvers.

Els documents esmentats, que estan estesos en 79 folis, pàgina de la 1 a la 79 visades pel meu en senyal d'identificació.



Na. Naiara Bueno Aybar
Secretari no conseller del Consell

**Parlem Telecom
Companyia de
Telecomunicacions, S.A.**

Comptes Anuals de l'exercici finalitzat
el 31 de desembre de 2022 i
Informe de Gestió, juntament amb
l'Informe d'Auditoria Independent

Traducció d'un informe originàriament formulat en castellà basat en el nostre treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. En cas de discrepància, preval la versió en llengua castellana.

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.:

Informe sobre els comptes anuals

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data .

Al nostre parer, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és aplicable (que s'identifica a la Nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que s'hi contenen.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que estableix la normativa reguladora esmentada, hagin afectat la independència necessària de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Reconeixement d'ingressos pendents de cobrament

Descripció

Tal com es detalla a les Notes 1 i 13.1 de la memòria adjunta, els ingressos de la Societat corresponen a la prestació de serveis de telecomunicacions.

Aquests ingressos es registren tenint en consideració les diferents condicions i termes particulars pactats amb cada client. Així mateix, els ingressos estan formats per un alt nombre de transaccions.

Atès que el reconeixement d'aquests ingressos resulta complex per les casuístiques específiques, associades a les diferents condicions i termes particulars dels contractes i acords formalitzats amb cada client, i a l'elevat nombre de transaccions que es realitzen, hem considerat que l'ocurrència i l'exactitud dels ingressos pendents de cobrament és una de les qüestions clau per a l'auditoria..

Procediments aplicats en l'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió del procés seguit per la Societat per al reconeixement dels ingressos en base a les condicions establertes als diferents contractes i acords formalitzats amb els clients, conjuntament amb procediments substantius, com ara, en base selectiva, analitzar si els ingressos es troben degudament registrats tenint en consideració els termes i les obligacions pactats amb els clients; avaluar la raonabilitat dels volums de vendes i marges de l'exercici 2022 respecte a les tendències dels exercicis anteriors; la realització, sobre una mostra de vendes comptabilitzades, de proves en detall per verificar l'evidència documental de les transaccions efectuades i el registre comptable adequat d'aquestes; i la realització de proves en detall, entre les quals hi ha una prova massiva de dades, encaminades a validar la raonabilitat de l'import registrat en els comptes d'ingressos i clients, per a la qual cosa hem involucrat els nostres especialistes de sistemes d'informació.

Reconeixement d'ingressos pendents de cobrament

Descripció

Procediments aplicats en l'auditoria

Així mateix, hem revisat una mostra d'abonaments registrats amb posterioritat al tancament de l'exercici 2022 per verificar si l'ingrés estava registrat adequadament a l'exercici auditat.

Finalment, hem revisat si les notes 1, 4.8 i 13.1 dels comptes anuals adjunts contenen els desglossaments i la informació relatius a l'import net de la xifra de negocis de la Societat que requereix el marc normatiu aplicable.

Avaluació del test de deteriorament d'inversions a empreses del Grup

Descripció

La Societat manté participacions al capital social de societats del Grup que no cotitzen en mercats regulats (Nota 8).

Així mateix, tal com s'indica a la Nota 4.4 dels comptes anuals, els Administradors duen a terme una primera avaluació de les possibles correccions valoratives per deteriorament en relació amb aquestes participacions comparant el patrimoni net individual de les societats participades amb l'import en llibres de la participació i, en cas que s'aprecii l'existència de risc de deteriorament, per ser aquest valor en llibres superior, els Administradors estimen l'import recuperable de les participacions esmentades mitjançant un test de deteriorament.

Procediments aplicats en l'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió del procés seguit per la Societat per a l'avaluació del valor recuperable de les inversions a empreses del Grup.

En particular, hem obtingut l'avaluació del valor recuperable de les participacions esmentades realitzada pels Administradors de la Societat, verificant tant l'adequació del mètode de valoració emprat en relació amb les inversions mantingudes com la correcció aritmètica dels càlculs realitzats.

Avaluació del test de deteriorament d'inversions a empreses del Grup

Descripció

Aquest test de deteriorament s'efectua a partir de tècniques de valoració basades en descomptes de fluxos d'efectiu, per a la qual cosa s'utilitzen projeccions de fluxos d'efectiu alineades amb les projeccions de resultats i inversions necessàries, així com altres hipòtesis obtingudes del pla de negoci aprovat pels Administradors de la Societat. Així mateix, es determina una taxa de descompte tenint en compte la situació econòmica en general i de cada participada en particular.

La realització d'aquests tests de deteriorament requereix l'aplicació de judicis i estimacions significatius per part dels Administradors de la Societat.

Els esmentats aspectes suposen que l'avaluació del valor recuperable d'aquestes participacions sigui una de les qüestions clau de la nostra auditoria.

Procediments aplicats en l'auditoria

Adicionalment, hem involucrat els nostres experts interns en valoració en el procés d'avaluació de les assumpcions i metodologies emprades per la Societat i, en particular, en aquelles relacionades amb les taxes de descompte aplicades. També hem analitzat la raonabilitat de les hipòtesis operatives projectades, així com la consistència de les hipòtesis incloses a les anàlisis de l'exercici anterior enfront de les dades reals operatives, el pla de negoci aprovat i els fets posteriors al tancament de l'exercici.

Finalment, hem avaluat si els desglossaments d'informació inclosos a les notes 4.4 i 8 dels comptes anuals adjunts en relació amb aquesta qüestió resulten adequats als requerits pel marc normatiu aplicable.

Determinació del cost de les participacions en empreses del Grup adquirides a l'exercici

Descripció

Tal com es detalla a la Nota 8.1 de la memòria adjunta, durant l'exercici 2022 la Societat ha pres el control de diverses societats. Com a conseqüència de les adquisicions esmentades, l'epígraf "*Inversions en empreses del Grup i associades a llarg termini*" s'ha incrementat en 12.017 milers d'euros l'exercici 2022.

Procediments aplicats en l'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'obtenció i l'anàlisi de la documentació contractual corresponent a les compravendes de les diferents societats que hi ha hagut durant l'exercici 2022, prestant especial atenció al moment de la presa de control i a les clàusules contractuales que poguessin tenir algun impacte comptable.

Determinació del cost de les participacions en empreses del Grup adquirides a l'exercici

Descripció

Atès que el registre d'aquestes operacions resulta complex per les diferents condicions contractuals acordades, que requereixen de la realització de judicis i estimacions per part dels Administradors amb relació al diferiment de certs pagaments, determinació de pagaments contingents i altres acords contractuals, així com degut a la rellevància dels imports vinculats a aquestes transaccions, hem considerat que la determinació del cost d'adquisició de les participacions esmentades és una de les nostres qüestions clau per a l'auditoria.

Procediments aplicats en l'auditoria

Adicionalment, hem obtingut evidència documental del pagament dels imports monetaris realitzats i hem obtingut i revisat el càlcul de l'estimació dels pagaments contingents pel diferiment de part dels pagaments que han estat registrats com a passius o patrimoni per la Societat, verificant la raonabilitat de les hipòtesis utilitzades.

Finalment, hem revisat si les Notes 4.4 i 8.1 dels comptes anuals adjunts contenen els desglossaments i la informació relatius a les participacions adquirides que requereix el marc normatiu aplicable.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2022, la formulació del qual és responsabilitat dels Administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats, així com a avaluar i informar de si el contingut i la presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que hi és aplicable. Si, basant-nos en la feina que hem realitzat, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el que descriu el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 i el contingut i la presentació són conformes a la normativa que hi és aplicable.

Responsabilitat dels administradors i de la comissió d'auditoria en relació amb els comptes anuals

Els Administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, degut a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els Administradors tenen intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

La comissió d'auditoria és responsable de la supervisió del procés d'elaboració i de presentació dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un grau de seguretat alt, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

A l'Annex d'aquest informe d'auditoria s'hi inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció, que trobareu a les pàgines 8 i 9 d'aquest document, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Informe addicional per a la comissió d'auditoria

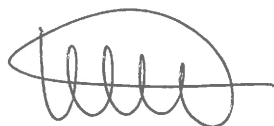
L'opinió expressada en aquest informe és coherent amb allò que s'ha manifestat al nostre informe addicional per a la comissió d'auditoria de la Societat de data 25 d'abril de 2023.

Període de contractació

La Junta General Extraordinària d'Accionistes celebrada el 29 de juny de 2021 ens va nomenar auditors per un període de 3 anys, comptats a partir de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020.

DELOITTE, S.L.

Inscrita al R.O.A.C. Nº S0692



José Ricardo González Rosal

Inscrit al R.O.A.C. Nº 22.206

26 d'abril de 2023

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

DELOITTE, S.L.

2023 Núm.20/23/08332

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

Annex del nostre informe d'auditoria

Addicionalment a allò inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, degut a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb el fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels Administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si hi ha o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que hi ha una incertesa material, cal que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tot i això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la comissió d'auditoria de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

També proporcionem a la comissió d'auditoria de l'entitat una declaració que hem complert els requeriments d'ètica aplicables, inclosos els d'independència, i ens hi hem comunicat per informar d'aquelles qüestions que puguin suposar raonablement una amenaça per a la nostra independència i, si escau, de les salvaguardes corresponents.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a la comissió d'auditoria de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria .

Descrivim aquestes qüestions en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Comptes Anuals de l'exercici
acabat el 31 de desembre de
2022

PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

BALANÇ DE SITUACIÓ AL 31 DE DESEMBRE DE 2022

(Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31/12/2022	31/12/2021	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	31/12/2022	31/12/2021
ACTIU NO CORRENT				PATRIMONI NET			
Immobilitzat intangible-				FONS PROPIS-			
Propietat Industrial	Nota 5	9.942.908	26.349.573	Capital-	Nota 10.1	6.890.049	14.045.724
Aplicacions Informàtiques		319.066	11.283.252	Capital escipiturat		184.158	160.891
Altres immobilitzat intangible		1.476.705	871.540	Prima d'emissió	Nota 10.1	17.167.181	15.705.953
Immobilitzat material-	Nota 6	8.147.137	10.061.712	Reserves-	Nota 10.2	1.307.222	1.642.867
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		1.192.755	748.759	Reserva legal		3.074	3.074
Inversions en empreses del Grup i associades a llarg termini-		22.107.440	11.485.556	Altres reserves		1.304.148	1.639.793
Instruments de patrimoni	Nota 8	20.427.741	11.239.428	(Accions en patrimoni propies)	Nota 10.3	(692.732)	(594.393)
Crèdits a empreses del Grup i associades a llarg termini	Nota 8 i 14.1	1.679.699	246.228	Resultats negatius d'exercicis anteriors		(3.386.616)	(562.455)
Inversions financeres a llarg termini-	Nota 9	1.281.109	618.816	Resultat de l'exercici		(10.286.659)	(2.836.163)
Instruments de patrimoni		236.900	7.400	Altres instruments de patrimoni net	Nota 10.4	2.569.462	390.239
Crèdits a tercers a llarg termini		20.000	120.000	SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS		60.035	138.785
Altres actius financers a llarg termini		1.024.209	491.416	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 10.5	60.035	138.785
Periodificacions a llarg termini		989.679	-	PASSIU NO CORRENT		22.437.988	11.164.755
Actius per impost diferit	Nota 12	-	2.213.090	Provisions a llarg termini		245.000	-
				Deutes a llarg termini-		19.416.516	11.118.493
				Obligacions i altres valors negociables amb empreses vinculades	Nota 11.2	8.963.644	3.048.764
				Deutes amb enllaitats de crèdit		3.369.789	2.600.509
				Deutes amb empreses vinculades		6.952.689	5.210.507
				Altres passius financers		130.394	268.713
				Deutes amb empreses del Grup i associades a llarg termini-		2.756.460	-
				Deutes amb empreses del Grup i associades a llarg termini	Nota 12	2.756.460	-
				Passius per impost diferit		20.012	46.262
ACTIU CORRENT				PASSIU CORRENT			
Existències		5.820.149	10.797.543	Deutes a curt termini-		12.006.003	11.936.637
Comercials		201.207	24.449	Deutes amb enllaitats de crèdit	Nota 11.2	5.583.820	6.399.325
Bestretes a proveïdors		-	15.129	Deutes amb empreses vinculades		1.113.336	316.424
Deutors comercials i altres comptes a cobrar-	Nota 9	4.174.963	3.659.489	Altres passius financers		-	2.415.383
Clientis per vendes i prestacions de serveis		2.723.515	2.057.753	Deutes amb empreses del Grup i associades a curt termini-	Nota 14.1	4.470.484	3.567.518
Deutors Varis		9.284	155.620	Deutes amb empreses del Grup i associades a curt termini		-	119.760
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	Nota 12.1	1.442.164	1.446.116	Creditors comercials i altres comptes a pagar-	Nota 11.1	6.422.183	5.417.552
Inversions en empreses del Grup i associades a curt termini	Nota 9 i 14.1	-	210.211	Proveïdors		90.379	10.137
Crèdits a empreses del Grup i associades a curt termini		-	210.211	Creditors, empreses vinculades	Nota 14.2	4.367.460	3.725.665
Inversions financeres a curt termini		462.369	670.350	Creditors varis		1.740.303	1.207.705
Periodificacions a curt termini		981.610	6.232.044	Personal (remuneracions pendents de pagament)		124.716	321.744
Efectiu i altres actius líquids equivalents		981.610	6.232.044	Altres deutes amb les Administracions Públiques	Nota 12.1	99.325	152.301
Tresoreria		-	-			-	-
TOTAL ACTIU		41.334.040	37.147.116	TOTAL PATRIMONI NETO Y PASIVO		41.334.040	37.147.116

Les Notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació al 31 de desembre de 2022

PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DE L'EXERCICI 2022

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
Import net de la xifra de negocis-	Nota 13.1	25.898.529	19.150.010
Prestació de serveis		25.898.529	19.150.010
Treballs realitzats pel grup per al seu actiu		276.798	341.567
Aprovisionaments-	Nota 13.2	(16.351.176)	(11.636.000)
Consum de mercaderies		(26.938)	(27.838)
Consumo de matèries primeres i altres matèries consumibles		(16.218.400)	(11.487.439)
Treballs realitzats per altres empreses		(105.838)	(120.723)
Altres ingressos d'explotació-		39.763	28.798
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		39.763	28.798
Despeses de personal-		(3.099.940)	(3.287.152)
Sous, salaris i assimilats		(2.506.915)	(2.782.541)
Càrregues socials	Nota 13.3	(593.025)	(504.611)
Altres despeses d'explotació		(8.719.697)	(5.236.342)
Serveis exteriors		(8.518.148)	(4.988.409)
Tributs		(8.811)	(1.399)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(192.740)	(246.534)
Amortització de l'immobilitzat	Notas 5 i 6	(2.361.523)	(1.071.074)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres		105.000	65.000
Deteriorament i resultat per alienacions i altres		(2.828.692)	-
Altres resultats	Nota 13.4	(284.212)	(600.125)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(7.325.150)	(2.245.318)
Despeses financeres-		(748.418)	(543.807)
Per deutes amb empreses vinculades	Nota 14.2	(477.830)	(446.082)
Per deutes amb tercers		(270.588)	(97.725)
RESULTAT FINANCER		(748.418)	(543.807)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(8.073.568)	(2.789.125)
Impostos sobre Beneficis	Nota 12.3	(2.213.091)	(47.038)
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		(10.286.659)	(2.836.163)
RESULTAT DE L'EXERCICI		(10.286.659)	(2.836.163)

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2022

u.

PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2022

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

(Euros)

	Exercici 2022	Exercici 2021
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I)	(10.286.659)	(2.836.163)
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
- Despeses associades a l'ampliació de capital	-	(590.500)
- Efecte impositiu	-	147.625
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET (II)	-	(442.875)
Transferències al compte de pèrdues i guanys consolidat		
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	(105.000)	(65.000)
- Efecte impositiu	26.250	16.250
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDAT (III)	(78.750)	(48.750)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II+III)	(10.365.409)	(3.327.788)
Total d'ingressos i despeses atribuïdes a la societat dominant	(10.365.409)	(3.327.788)
Total d'ingressos i despeses atribuïdes a socis externs	-	-

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconegudes corresponent a l'exercici 2022

W

PARLEI TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L' EXERCICI 2022

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
(Euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserves	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(Accions pròpies)	Resultat de l'exercici	Altres instruments de patrimoni	Subvencions, donacions i llegats	TOTAL
SALDO INICIAL DE L' EXERCICI 2021	110.856	2.048.784	908.066	(590.123)	-	30.742	-	187.535	2.695.860
I. Total Ingressos i despeses reconeguts	-	(442.875)	-	-	-	(2.836.163)	-	(48.750)	(3.327.788)
II. Operacions amb accionistes	50.035	14.100.044	-	-	-	-	-	-	14.150.079
- Augments de capital	-	-	731.727	-	(594.393)	-	-	-	137.334
- Operacions amb accions de la Societat Dominant (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Altres variacions del patrimoni net	-	-	3.074	27.668	-	(30.742)	-	-	-
- Distribució del resultat de l'exercici 2020	-	-	-	-	-	-	390.239	-	390.239
- Pagaments basats en instruments de patrimoni	160.891	15.705.953	1.642.867	(562.455)	(594.393)	(2.836.163)	390.239	138.785	14.045.724
SALDO FINAL DE L' EXERCICI 2021	-	-	-	-	-	(10.286.659)	-	(78.750)	(10.365.409)
I. Total Ingressos i despeses consolidades reconegudes	3.267	1.461.228	-	-	-	-	(313.927)	-	1.150.568
II. Operacions amb socis o propietaris	-	-	(335.645)	-	(98.339)	-	-	-	(433.984)
- Augments de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Operacions amb accions de la Societat Dominant (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	(2.836.163)	-	2.836.163	-	-	-
- Distribució del resultat de l'exercici 2021	-	-	-	-	-	-	2.493.150	-	2.493.150
- Pagaments basats en instruments de patrimoni	164.158	17.167.181	1.307.222	(3.398.618)	(692.732)	(10.286.659)	2.569.462	60.035	6.890.049
SALDO FINAL DE L' EXERCICI 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici 2022

PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

ESTAT DE FLUXES D'EFFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI 2022

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)		(4.251.076)	(1.886.749)
Resultat de l'exercici abans d'impostos		(8.073.568)	(2.789.125)
Ajustos al resultat-		6.187.726	2.142.075
- Amortització de l'immobilitzat	Notes 5 y 6	2.361.523	1.071.074
- Variació de provisions		245.000	-
- Imputació de subvencions	Nota 10.5	(105.000)	(65.000)
- Despeses de personal		193.150	390.239
- Deteriorament i resultats per alienacions i altres		2.828.692	-
- Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		192.740	246.534
- Despeses financeres		748.418	543.807
- Altres ingressos i despeses		(276.797)	(44.579)
Canvis en el capital corrent-		(1.692.788)	(925.515)
- Existències		(176.758)	(9.721)
- Deutors i altres comptes a cobrar		(708.214)	(1.615.385)
- Altres actius i passius corrents		(781.698)	(323.828)
- Creditors i altres comptes a pagar		(26.118)	1.023.419
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació-		(672.446)	(107.663)
- Pagament d'interessos		(672.446)	(314.184)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)		(10.844.259)	(10.442.316)
Pagaments per inversions-		(11.966.169)	(10.442.316)
- Empreses del grup	Nota 8	(9.153.230)	(6.717.871)
- Altres inversions financeres	Nota 9	(782.293)	(629.164)
- Immobilitzat intangible	Nota 5	(871.513)	(2.348.849)
- Immobilitzat material	Nota 6	(1.159.133)	(746.432)
Cobraments per desinversions		1.121.910	-
- Empreses del grup		456.439	-
- Altres inversions financeres		100.000	-
- Immobilitzat material		565.471	-
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)		9.844.901	16.998.188
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni-	Nota 10	(433.985)	11.764.114
- Emissió d'instruments de patrimoni		-	11.909.580
- Adquisició d'instruments de patrimoni de la societat dominant		(2.113.575)	(1.864.950)
- Alienació d'instruments de patrimoni de la societat dominant		1.679.590	1.719.484
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer-	Nota 11	10.278.886	5.234.074
- Emissions:			
Deutes amb parts vinculades	Nota 14.2	6.550.000	3.000.000
Deutes amb entitats de crèdit		2.000.000	2.525.612
Emissió d'obligacions		5.914.880	2.940.000
Emissió de deutes amb empreses del grup i associades		2.756.460	122.057
Altres deutes		1.000.000	-
- Devolució i amortitzacions:			
Devolució i amortització de deutes amb parts vinculades		(7.319.457)	(3.100.709)
Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit		(442.235)	(191.311)
Devolució de deutes amb empreses del grup i associades		(119.760)	-
Altres deutes		(61.002)	(61.575)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI (IV)		-	-
AUGMENTO/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III+IV)		(5.250.434)	4.669.123
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		6.232.044	1.562.921
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		981.610	6.232.044

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos
d'efectiu corresponent a l'exercici 2022

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memòria corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022

1. Informació General

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. a., (d'ara endavant la Societat), es va constituir com a societat limitada sota la denominació de Fonyou Wireless, S.L.U., el 30 de juliol de 2012, havent-se transformat en societat anònima amb data 21 de juny de 2019. La Societat va adoptar la seva denominació social actual amb data 24 de juliol de 2014.

El seu domicili actual es troba al Carrer Badajoz 145, 2a Planta, 08018 Barcelona.

El seu objecte social és la prestació de serveis de telecomunicacions, incloent-hi la prestació de serveis d'informació i assistència telefònica, i qualsevol altre servei de comunicacions electròniques, així com l'establiment i explotació de qualsevol tipus de xarxa de comunicacions electròniques.

Des del 22 de juny de 2021, les accions de la Societat cotitzen en el Mercat Alternatiu Borsari, d'ara endavant BME Growth.

La Societat és capçalera d'un Grup d'entitats dependents i, d'acord amb la legislació vigent, està obligada a formular separatament comptes anuals consolidades. Els comptes anuals consolidats del Grup Parlem de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022 han estat formulades pels Administradors de la Societat Dominant, en reunió del seu Consell d'Administració celebrada el dia 26 d'abril de 2023. Els comptes anuals consolidats de l'exercici 2021 van ser aprovats per la Junta General d'Accionistes de Parlem Telecom, S. a. celebrada el 22 de juny de 2022, i dipositades en el Registre Mercantil de Barcelona.

L'efecte estimat de la consolidació, en comparació amb els comptes anuals individuals adjunts, suposaria els següents augments i disminucions en les principals magnituds a 31 de desembre de 2022 i 2021:

Concepte	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Xifra de negoci	10.773.095	2.789.715
Actius	4.740.867	1.497.262
Resultat de l' exercici (pèrdues)	216.678	(753.213)
Patrimoni net	(538.148)	(754.824)

Les xifres contingudes en tots els estats comptables que formen part dels comptes anuals (balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu) i en les notes de la memòria dels comptes anuals estan expressades en euros, que és la moneda de presentació i funcional de la Societat.

2. Bases de presentació

2.1. Marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat

Els comptes anuals adjunts han estat formulats pels Administradors d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat, que és l'establert en:

- Codi de Comerç i la restant legislació mercantil.
- Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, el qual ha estat modificat pel Reial decret 1159/2010, de 17 de setembre, pel Reial decret 602/2016, de 2 de desembre i pel Reial decret 1/2021, de 12 de gener, i les seves adaptacions sectorials, així com les disposicions aprovades per la Comissió Nacional del Mercat de Valors.
- Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en desenvolupament del Pla General de Comptabilitat i les seves normes complementàries.
- La resta de la normativa comptable espanyola que resulti d'aplicació..

2.2. Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li resulta d'aplicació i en particular, els principis i criteris comptables en ell continguts, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la Societat i dels fluxos d'efectiu haguts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals, que han estat formulats pels Administradors de la Societat el 26 d'abril de 2023, se sotmetran a l'aprovació per la Junta General Ordinària d'Accionistes, estimant-se que seran aprovades sense cap modificació. Per part seva, els comptes anuals de l'exercici 2021 van ser aprovades per la Junta General Ordinària d'Accionistes celebrada el 22 de juny de 2022.

En els presents comptes anuals s'ha omès aquella informació o desglossaments que, no requerint de detall per la seva importància qualitativa, s'han considerat no materials o que no tenen importància relativa d'acord amb el concepte de materialitat o importància relativa definit en el marc conceptual del Pla General Comptable en vigor.

2.3. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Per contra, els Administradors han formulat aquests comptes anuals tenint en consideració la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en aquests comptes anuals. No existeix cap principi comptable que, sent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

2.4. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels Comptes Anuals adjunts s'han realitzat estimacions que estan basades en l'experiència històrica i en altres factors que es consideren raonables d'acord amb les circumstàncies actuals i que constitueixen la base per a establir el valor comptable de determinats actius, passius, ingressos, despeses i compromisos el valor dels quals no és fàcilment determinable mitjançant altres fonts. La Societat revisa les seves estimacions de manera contínua.

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat sobre la base de la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2022, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els pròxims exercicis, la qual cosa es realitzaria, en el seu cas, de manera prospectiva.

Les principals hipòtesis de futur assumides i altres fonts rellevants d'incertesa en les estimacions a la data de tancament, que podrien tenir un efecte significatiu sobre els comptes anuals en el pròxim exercici, han estat:

- L'aplicació del principi d'empresa en funcionament (veure Nota 2.5).
- El valor recuperable de les inversions de patrimoni d'empreses del Grup i associades i crèdits a empreses del Grup (veure Notes 4.5, 8, 9 i 15).
- El criteri de reconeixement d'actius per impostos diferits i la seva recuperabilitat (veure Nota 12).
- L'avaluació de litigis, compromisos, actius i passius contingents al tancament.

Pandèmia del Coronavirus i conflicte bèl·lic -

L'aparició del coronavirus COVID-19 des de l'exercici 2020, així com de la crisi derivada del conflicte a Ucraïna i la incertesa econòmica general, continuen afectant els mercats econòmics i financers. Els desafiaments i incerteses associats a aquests esdeveniments compliquen la valoració del comportament de l'economia en general i del sector en el qual opera la Societat i les seves societats participades. No obstant això, l'efecte de la COVID-19 ha anat disminuint a mesura que la vacunació ha anat avançant, la qual cosa ha permès una reducció progressiva de les mesures adoptades pels diferents Governos i Administracions Públiques.

Així mateix, a finals del mes de febrer de 2022 es va iniciar el conflicte bèl·lic entre Rússia i Ucraïna, el desenllaç del qual és incert a data actual, si bé des d'aquest moment s'han incrementat tant la volatilitat dels preus generals així com el preu del diner i un accés més restrictiu a fonts de finançament.

En aquest sentit, a la data de formulació dels presents comptes anuals, els Administradors de la Societat han avaluat l'impacte d'aquests esdeveniments sobre el patrimoni i la situació financera al 31 de desembre de 2022. Per a això, els Administradors de la Societat, a l'hora d'analitzar les incerteses que sobre potencials deterioracions d'actius o sobre els riscos financers poguessin generar-se en relació amb els dos aspectes anteriorment esmentats, han tingut en consideració, entre altres aspectes, l'evolució de l'acompliment de la Societat, el principal indicador de la qual utilitzat és la seva evolució del nivell d'activitat en comparació amb l'exercici anterior (increment en la xifra de negocis d'un 39%) com els diferents factors descrits en la Nota 2.5. Una vegada finalitzat la seva anàlisi, els Administradors de la Societat consideren que ni els efectes de COVID-19 ni els derivats del conflicte bèl·lic abans esmentat tindrien impacte rellevant en el negoci, situació financera o els resultats d'explotació de la Societat o de les seves societats participades.

2.5. Principi d'empresa en funcionament

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021 la Societat ha incorregut en pèrdues per imports de 10.286.659 i 2.836.163 euros, respectivament, així com presenta un fons de maniobra negatiu per import de 6.185.855 i 1.139.094 euros, respectivament.

Si bé els presents comptes anuals s'han formulat assumint que l'activitat de la Societat continuarà, els Administradors exposen a continuació una relació dels factors causants i mitigadors sobre l'avaluació de la capacitat de gestió continuada de la Societat. En concret:

- La principal línia d'activitat de la Societat és la prestació de serveis de telecomunicacions, negoci que opera amb un reduït període de cobrament la qual cosa, associat a un període de pagament al voltant dels 70 dies (Veure Nota 11.3), permet optimitzar la utilització dels recursos de la Societat operant amb un fons de maniobra negatiu. Així, l'existència d'aquest fons de maniobra negatiu és un fet relativament habitual en la tipologia de negoci del sector en el qual opera Parlem Telecom, S. a. Segons el parer dels Administradors de la Societat, no es preveu que en l'exercici 2023 concorrin circumstàncies que impactin negativament en l'actual estructura de circulat de la Societat.

- La Societat compta amb diferents fonts de finançament en curs i preveu formalitzar al llarg de l'exercici 2023 nous contractes de finançament tant amb empreses vinculades, d'acord amb l'operativa habitual del negoci, com amb entitats de crèdit, per a continuar fent front a les activitats d'inversió que es preveuen dur a terme durant l'exercici 2023 i conseqüents. Amb aquesta fi, i tal com es detalla en la Nota 11 la Societat ha formalitzat en el present exercici dos Acords marc de finançament mitjançant l'emissió de dos paquets d'Obligacions Convertibles amb parts vinculades per import agregat de 6.000.000 euros, així com ha formalitzat noves línies de finançament per import agregat d'1.200.000 euros.
- Durant l'exercici 2022, els Administradors de la Societat han aconseguit acords amb el seu principal proveïdor i empresa vinculada per a la renegociació dels seus contractes, tal com es detalla en la Nota 14.2, incloent-hi l'ajornament d'uns certs pagaments el venciment dels quals els feia exigibles en el curt termini, i que no seran pagables fins a gener del 2024, mesures que pretenen reforçar la situació de liquiditat de la Societat en el curt termini, així com generar una millora del marge operatiu.
- D'acord amb les projeccions del negoci que han servit com a base per part dels Administradors de la Societat a l'efecte de l'avaluació del principi d'empresa en funcionament, es preveu l'incompliment de determinades obligacions financeres associades a les emissions de bons realitzades en els exercicis 2023 i 2024. En aquest sentit, els Administradors han obtingut per part dels bonistes els corresponents *waivers*, la qual cosa permetrà, en opinió dels Administradors liquidar aquestes obligacions en el calendari i condicions inicialment acordades.
- Les projeccions del negoci utilitzades pels Administradors contemplen la capacitat d'optimitzar els processos del negoci amb l'objectiu d'incrementar eficiències i ser capaces de reduir en els exercicis 2023 i conseqüents, en termes relatius, les despeses operatives incorregudes en el present exercici 2022 per la Societat, així com estimen un increment dels ingressos basat, principalment, en l'augment de la cartera de clients, d'acord amb la tendència experimentada durant els últims exercicis. Els principals indicadors econòmics previstos en aquestes projeccions, es detallen a continuació:
 - Amb data posterior al tancament de l'exercici 2022, però previ a la data de formulació dels presents Comptes Anuals, la Societat ha incorregut en uns certs pagaments relacionats amb les combinacions de negoci efectuades durant l'exercici, per import de 2.736.816 euros, així com en uns certs pagaments relacionats amb les combinacions de negoci efectuades amb posterioritat al tancament de l'exercici i descrites en la Nota 19, per import d'1.941.700 euros. Addicionalment, la Societat ha fet front a les seves obligacions amb les Administracions Públiques per import de 990.000 euros.
 - Per part seva, la Societat ha realitzat disposicions de la pòlissa de finançament amb empreses vinculades descrita en la Nota 11.2 per import agregat d'1.400.000 euros; ha formalitzat un crèdit amb empreses del grup a llarg termini per import de 2.800.000 euros, (tresoreria que han generat les societats íntegrament participades Electrónica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L. i Aproop Telecom, S.L., mitjançant alienacions del seu immobilitzat), ha formalitzat una nova 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.
 - Aquests moviments de tresoreria han anat en línia amb el pla pressupostat pels Administradors de la Societat, que també contempla, amb base al EBITDA generat per la Societat en l'últim trimestre de l'exercici, la generació d'un EBITDA positiu en l'exercici 2023, una inversió en CAPEX d'al voltant de 300.000 euros, pagaments d'interessos financers per import de 700.000 euros, la formalització

d'una pòlissa de crèdit amb entitats financeres per import d'1.000.000 euros i cobraments de clients per import d'1.200.000 euros, moviments de tresoreria que, en el seu conjunt, reforçaran la situació de liquiditat de la Societat de manera que, d'acord amb les millors estimacions dels Administradors, està prevista la cancel·lació de la pòlissa de finançament amb empreses vinculades durant el segon trimestre del 2023.

- En aquest sentit, la Societat, d'acord amb aquest pressupost de tresoreria elaborat pels seus Administradors, no preveu incórrer en tensions de liquiditat en el període projectat, i a data de formulació dels presents Comptes Anuals, disposa d'una línia de finançament no disposat amb empreses vinculades per import de 3.550.000 euros

En conseqüència, els Administradors de la Societat han formulat els presents comptes anuals aplicant el principi comptable d'empresa en funcionament estimant que la Societat realitzarà els seus actius i liquidarà els seus passius pels imports i segons la classificació amb la qual figuren en el balanç de situació adjunt.

2.6. Comparació de la informació

La informació continguda en la memòria adjunta referida a l'exercici 2022 es presenta, a efectes comparatius, amb la informació de l'exercici 2021.

2.7. Correcció d'errors

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts no s'ha detectat cap error significatiu que hagi suposat la reexpressió dels imports inclosos en els comptes anuals de l'exercici 2021.

2.8. Agrupació de partides

Determinades partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu es presenten de forma agrupada per a facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura en què sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada en les corresponents notes de la memòria.

2.9. Canvis en criteris comptables

En el present exercici 2022, ha estat fet un canvi de criteri comptable en relació al reconeixement d'ingressos per considerar els Administradors de la Societat que, aquest nou criteri, facilita la comparabilitat amb altres entitats del sector d'acord amb les pràctiques habituals en aquest, desglossant els serveis prestats i rebuts pel net de les operacions en el compte de pèrdues i guanys. Així mateix, la informació comparativa ha estat adaptada als nous criteris de valoració.

El següent quadre presenta una conciliació a 1 de gener de 2021 per al reconeixement dels ingressos i despeses en l'exercici 2021:

Carteres	Euros	
	Valor en llibres Estats Financers 31/12/2021	Reconeixement segons nous criteris a 31/12/2021
Import net de la xifra de negocis		
-Prestacions de serveis	26.204.347	19.150.010
Aprovisionaments		
-Consums de materies primeres i altres materies consumibles	(18.541.776)	(11.487.439)

3. Proposta d'aplicació del resultat

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2022 formulada pels Administradors de la Societat i que se sotmetrà a l'aprovació de la Junta General d'Accionistes és l'aplicació del resultat negatiu de l'exercici 2022 a "Resultats negatius d'exercicis anteriors".

4. Normes de registre i valoració

Conforme a l'indicat en la Nota 2, la Societat ha aplicat les polítiques comptables d'acord amb els principis i normes comptables recollits en el Codi de Comerç, que es desenvolupen en el Pla General de Comptabilitat en vigor, així com la resta de la legislació mercantil vigent a la data de tancament dels presents comptes anuals. En aquest sentit, es detallen a continuació únicament aquelles polítiques que són específiques de l'activitat de la Societat i aquelles considerades significatives atesa la naturalesa de les seves activitats.

4.1. Immobilitzat intangible

Com a norma general, l'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Posteriorment es valora al seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada i, en el seu cas, per les pèrdues per deteriorament que hagi experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil. Quan la vida útil d'aquests actius no pot estimar-se de manera fiable s'amortitzen en un termini de deu anys.

Propietat Industrial

En aquest compte es registren els imports satisfets per a l'adquisició de la propietat o el dret d'ús de les diferents manifestacions d'aquesta, o per les despeses incorregudes amb motiu del registre de la desenvolupada per l'empresa.

En l'exercici 2021 la Societat va adquirir la marca "Aproop!", per un import de 350.000 euros, amb la qual opera en part de les seves transaccions comercials. Sobre la base d'una anàlisi de tots els factors rellevants, entre els quals es troba el grau de penetració en el mercat de la marca i la seva consideració en els plans de negoci de la Societat a llarg termini, la Direcció de la Societat no pot estimar amb fiabilitat un límit previsible del període al llarg del qual s'espera que aquesta marca generi entrades de fluxos nets d'efectiu per a la Societat, circumstància per la qual aquesta marca s'amortitzarà, d'acord amb la normativa comptable aplicable, en el plazo de 10 años, aplicant-se, en el cas d'existència d'evidències de deteriorament un "test de deteriorament" conforme a la metodologia especificada més endavant.

Aplicacions informàtiques

La Societat registra en aquest compte els costos incorreguts en l'adquisició i desenvolupament de programes d'ordinador, inclosos els costos de desenvolupament de les pàgines web. Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es registren en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorren. L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza aplicant el mètode lineal durant un període d'entre 4 i 5 anys, segons el cas.

Altres immobilitzat intangible

En el compte d'altres immobilitzat intangible la Societat registra, principalment, una sèrie de drets d'ús corresponents a l'accés indirecte sobre la xarxa d'altres operadors originats mitjançant acords que la Societat ha formalitzat per a l'accés a llarg termini la seva xarxa o a les seves infraestructures, aconseguint l'accés indirecte a un major nombre d'unitats immobiliàries.

Aquests drets són valorats pel valor actual net dels pagaments futurs compromesos, aplicant-se una taxa de descompte similar a les condicions de mercat, i s'amortitzen d'acord amb la vida útil del contracte subscrit.

Deteriorament de valor d'actius intangibles i materials

Al tancament de cada exercici la Societat analitza si existeixen indicis de deterioraments de valor dels seus actius o unitats generadores d'efectiu a les quals hagi assignat un fons de comerç o altres actius intangibles, i, en cas que n'hi hagués, comprova, mitjançant el denominat "test de deteriorament", la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable d'aquests actius a un import inferior al del seu valor en llibres.

L'import recuperable es determina com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor en ús.

El procediment implantat per la direcció de la Societat per a la realització d'aquest test és el següent:

Per a determinar el valor fent ús d'un actiu, les entrades d'efectiu futures que aquest s'estima que generarà es descompten al seu valor actual utilitzant una taxa de descompte que reflecteix el valor actual dels diners a llarg termini i els riscos específics de l'actiu (prima de risc).

En el cas que l'actiu analitzat no generi fluxs de caixa per si mateix independentment d'altres actius, s'estimarà el valor raonable o fent ús de la unitat generadora d'efectiu (grup més petit identificable d'actius que genera fluxos d'efectiu identificables per separat d'altres actius o grups d'actius) en què s'inclou l'actiu. En el cas d'existir pèrdues per deteriorament en una unitat generadora d'efectiu, en primer lloc, es reduirà l'import en llibres del fons de comerç assignat si n'hi hagués, i a continuació el dels altres actius de manera proporcional al valor en llibres de cadascun d'ells respecte a aquesta.

En el cas que s'hagi de reconèixer una pèrdua per deteriorament d'una unitat generadora d'efectiu a la qual s'hagués assignat tot o part d'un fons de comerç, es redueix en primer lloc el valor comptable del fons de comerç corresponent a aquesta unitat. Si la deteriorament supera l'import d'aquest, en segon lloc, es redueix, en proporció al seu valor comptable, el de la resta d'actius de la unitat generadora d'efectiu, fins al límit del major valor entre els següents: el seu valor raonable menys els costos de venda, el seu valor en ús i zero. Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment (circumstància no permesa en el cas específic del fons de comerç), l'import en llibres de l'actiu o de la unitat generadora d'efectiu s'incrementa en l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver-se reconegut cap pèrdua per deteriorament en exercicis anteriors. Aquesta reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor es reconeix com a ingrés.

4.2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció, i posteriorment es minora per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament, si n'hi hagués, conforme al criteri esmentat en la Nota 4.1.

Les despeses de conservació i manteniment dels diferents elements que componen l'immobilitzat material s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorren. Per contra, els imports invertits en millores

que contribueixen a augmentar la capacitat o eficiència o a allargar la vida útil d'aquests béns es registren com a major cost d'aquests.

La Societat amortitza l'immobilitzat material seguint el mètode lineal, aplicant percentatges d'amortització anual calculats en funció dels anys de vida útil estimada dels respectius béns, segons el següent detall:

Element	Anys de vida útil
Instal·lacions tècniques	6
Utilatge	3
Mobiliari	10-4
Equips para procesos d'informació	4

4.3. Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les condicions de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

4.3.1 Arrendaments operatius

La Societat actua com a arrendatària

Les despeses derivades dels acords d'arrendament operatiu es carreguen al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es reporten.

Qualsevol cobrament o pagament que pogués realitzar-se en contractar un arrendament operatiu es tractarà com un cobrament o pagament anticipat que s'imputarà a resultats al llarg del període de l'arrendament, a mesura que se cedeixin o rebin els beneficis de l'actiu arrendat.

4.4. Instruments financers

4.4.1 Actius financers

Classificació

Els actius financers que posseeix la Societat es classifiquen en les següents categories:

- a. Actius financers a cost amortitzat: inclou actius financers, fins i tot els admesos a negociació en un mercat organitzat, per als quals la Societat manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria

- i) Crèdits per operacions comercials: originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de trànsit amb cobrament ajornat, i
 - ii) Crèdits per operacions no comercials: procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per la Societat els cobraments de la qual són de quantia determinada o determinable
- b. Actius financers a cost: s'inclouen en aquesta categoria les següents inversions: a) instruments de patrimoni d'empreses del Grup, multigrup i associades; b) instruments de patrimoni el valor raonable del qual no pugui determinar-se amb fiabilitat, i els derivats que tinguin com a subjacent a aquestes inversions; c) actius financers híbrids el valor raonable dels quals no pugui estimar-se de manera fiable, tret que es compleixin els requisits per a la seva comptabilització a cost amortitzat; d) aportacions

realitzades en contractes de comptes en participació i similars; e) préstecs participatius amb interessos de caràcter contingent; f) actius financers que haurien de classificar-se en la següent categoria però el seu valor raonable no pot estimar-se de manera fiable.

- c. Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys: inclou els actius financers mantinguts per a negociar i aquells actius financers que no han estat classificats en cap de les categories anteriors. Així mateix, s'inclouen en aquesta categoria els actius financers que així designa opcionalment la Societat en el moment del reconeixement inicial, que en cas contrari s'haurien inclòs en una altra categoria, pel fet que aquesta designació elimina o redueix significativament una incoherència de valoració o asimetria comptable que sorgiria en cas contrari.

Valoració inicial

Els actius financers es registren, en termes generals, inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles. No obstant això, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici els costos de transacció directament atribuïbles als actius registrats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Així mateix, en el cas d'inversions en el patrimoni d'empreses del Grup que atorguen control sobre la societat dependent, els honoraris abonats a assessors legals o altres professionals relacionats amb l'adquisició de la inversió s'imputen directament al compte de pèrdues i guanys.

Valoració posterior

Els actius financers a cost amortitzat es registraran aplicant aquest criteri de valoració imputant al compte de pèrdues i guanys els interessos reportats aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Els actius financers inclosos en la categoria de valor raonable amb canvis en el patrimoni net es registraran pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pogués incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable es registraran directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer sigui baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut, s'imputarà al compte de pèrdues i guanys. Los activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias se valoran al seu valor raonable, registrant-se en el compte de pèrdues i guanys el resultat de les variacions en aquest valor raonable.

Les inversions classificades en la categoria c) anterior es valoren pel seu cost, minorat, si escau, per l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. Aquestes correccions es calculen com la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, es pren en consideració el patrimoni net de l'entitat participada, corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu.

Deteriorament

Almenys al tancament de l'exercici la Societat realitza un "test de deteriorament" per als actius financers que no estan registrats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Es considera que existeix evidència objectiva de deteriorament si l'import recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. En tot cas, per als instruments de patrimoni a valor raonable amb canvis en el patrimoni net es presumirà que existeix deteriorament davant una caiguda d'un any i mig o d'un 40% en la seva cotització, sense que s'hagi produït la recuperació del valor. El registre de la deteriorament es registra en el compte de pèrdues i guanys.

En particular, i respecte a les correccions valoratives relatives als actius financers a cost amortitzat, el criteri utilitzat per la Societat per a calcular les corresponents correccions valoratives, si n'hi hagués, és estimar el valor raonable d'aquests saldos en funció dels cobraments futurs estimats.

La Societat dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara en vendes en ferma d'actius, cessions de crèdits comercials en operacions de "factoring" en les quals l'empresa no reté cap risc de crèdit ni d'interès, les vendes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor raonable o les titulitzacions d'actius financers en les quals l'empresa cedent no reté finançaments subordinats ni concedeix cap mena de garantia o assumeix algun altre tipus de risc.

Per contra, la Societat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les quals es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara el descompte d'efectes, el "factoring amb recurs", les vendes d'actius financers amb pactes de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès i les titulitzacions d'actius financers en les quals l'empresa cedent reté finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixen substancialment totes les pèrdues esperades.

4.4.2 Passius financers

Els passius financers assumits o incorreguts per la Societat es classifiquen en les següents categories de valoració:

a. Passius financers a cost amortitzat: són aquells debèits i partides a pagar que té la Societat i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de trànsit de l'empresa, o aquells que, sense tenir un origen comercial, no sent instruments derivats, procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per la Societat. 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. Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Els actius i passius es presenten separatament en el balanç i únicament es presenten pel seu import net quan la societat té el dret exigible a compensar els imports reconeguts i, a més, tenen la intenció de liquidar les quantitats pel net o de realitzar l'actiu i cancel·lar el passiu simultàniament.

La Societat dona de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

4.5. Instruments de patrimoni

Un instrument de patrimoni representa una participació residual en el patrimoni de la societat, una vegada deduïts tots els seus passius.

Els instruments de patrimoni emesos per la Societat es registren en el patrimoni net per l'import rebut, net de les despeses d'emissió.

Les accions pròpies que adquireix la Societat durant l'exercici es registren, pel valor de la contraprestació lliurada a canvi, directament com a menor valor del patrimoni net. Els resultats derivats de la compra, venda, emissió o amortització dels instruments de patrimoni propi, es reconeixen directament en patrimoni net, sense que en cap cas es registri cap resultat en el compte de pèrdues i guanys.

4.6. Existències

Les existències es valoren al seu preu d'adquisició, cost de producció o valor net realitzable, el menor. Els descomptes comercials, les rebaxes obtingudes, altres partides similars i els interessos incorporats al nominal dels debèits es dedueixen en la determinació del preu d'adquisició.

El valor net realitzable representa l'estimació del preu de venda menys tots els costos estimats per a acabar la seva fabricació i els costos que seran incorreguts en els processos de comercialització, venda i distribució

La Societat efectua les oportunes correccions valoratives, reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició (o al seu cost de producció).

4.7. Impost sobre beneficis

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis comprèn la part relativa a la despesa o ingrés per l'impost corrent i la part corresponent a la despesa o ingrés per impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat que la Societat satisfà a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici. Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, excloses les retencions i pagaments a compte, així com les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest, donen lloc a un menor import de l'impost corrent.

La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels actius i passius per impost diferit. Aquests inclouen les diferències temporàries que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagables o recuperables derivats de les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicats. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporària o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

(i) Reconeixement de passius per impost diferit

Els passius per impost diferit es reconeixen en tots els casos excepte que:

- Sorgeixin del reconeixement inicial del fons de comerç o d'un actiu o passiu en una transacció que no és una combinació de negocis i en la data de la transacció no afecta ni al resultat comptable ni a la base imposable fiscal;
- Corresponguin a diferències relacionades amb inversions en dependents, associades i multigrup i negocis conjunts sobre les quals la Societat tingui la capacitat de controlar el moment de la seva reversió i no fos probable que es produeixi la seva reversió en un futur previsible.

(ii) Reconeixement d'actius per impost diferit

Els actius per impost diferit es reconeixen sempre que:

- Resulti probable que existeixin bases imposables positives futures suficients per a la seva compensació excepte en aquells casos en les quals les diferències sorgeixin del reconeixement inicial d'actius o passius en una transacció que no és una combinació de negocis i en la data de la transacció no afecta ni al resultat comptable ni a la base imposable fiscal;
- Corresponguin a diferències temporàries associades amb inversions en dependents i negocis conjunts en la mesura que les diferències temporàries vagin a revertir en un futur previsible i s'esperí generar bases imposables futures positives per a compensar les diferències.

Excepte prova en contra, no es considera probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs quan es prevegi que la seva recuperació futura es produirà en un termini superior als deu anys comptats des de la data de tancament de l'exercici, al marge de quin sigui la naturalesa de l'actiu per impost diferit o en el cas de tractar-se de crèdits derivats de deduccions i altres avantatges fiscals pendents d'aplicar fiscalment per insuficiència de quota, quan havent-se produït l'activitat o obtingut el rendiment que origini el dret a la deducció o bonificació, existeixin dubtes raonables sobre el compliment dels requisits per a fer-les efectives.

La Societat només reconeix els actius per impostos diferit derivats de pèrdues fiscals compensables, en la mesura que sigui probable que es vagin a obtenir guanys fiscals futurs que permetin compensar-los en un termini no

superior a l'establert per la legislació fiscal aplicable, amb el límit màxim de deu anys, excepte prova que sigui probable la seva recuperació en un termini superior, quan la legislació fiscal permeti compensar-los en un termini superior o no estableixi límits temporals a la seva compensació.

Per contra es considera probable que la Societat disposi de guanys fiscals suficients per a recuperar els actius per impost diferit, sempre que existeixin diferències temporàries imposables en quantia suficient, relacionades amb la mateixa autoritat fiscal i referides al mateix subjecte passiu, la reversió del qual s'espera en el mateix exercici fiscal en el qual es prevegi revertir les diferències temporàries deduïbles o en exercicis en els quals una pèrdua fiscal, sorgida per una diferència temporalment deduïble, pugui ser compensada amb guanys anteriors o posteriors.

(iii) Valoració

Els actius i passius per impost diferit es valoren pels tipus impositius que vagin a ser aplicable en els exercicis en els quals s'espera realitzar els actius o pagar els passius, a partir de la normativa i tipus que estan vigents o aprovats i pendents de publicació i una vegada considerades les conseqüències fiscals que es derivaran de la forma en què la Societat espera recuperar els actius o liquidar els passius.

(iv) Compensació i classificació

La Societat només compensa els actius i passius per impost diferit si existeix un dret legal de compensació enfront de les autoritats fiscals i aquests actius i passius corresponen a la mateixa autoritat fiscal, i al mateix subjecte passiu.

Els actius i passius per impost diferit es reconeixen en balanç de situació com a actius o passius no corrents, independentment de la data esperada de realització o liquidació.

En cada tancament comptable es reconsideren els actius per impostos diferits registrats, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos en la mesura en què existeixin dubtes sobre la seva recuperació futura. Així mateix, en cada tancament s'avaluen els actius per impostos diferits no registrats en balanç i aquests són objecte de reconeixement en la mesura en què passi a ser probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

Una vegada concedit per les autoritats competents el règim de consolidació fiscal de l'Impost de societats regulat en el Capítol VI, Títol VII de la Llei de l'impost de societats, des de data 1 de gener de 2022, és d'aplicació aquest règim de consolidació fiscal, tenint la consideració d'entitat dominant del grup fiscal amb número de Grup 243/22. Les entitats que conformen el citat grup de tributació consolidada són: Aproop Telecom, S.L., Electrònica de So i Telecomunicació, S.L., Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.

4.8. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses es registren quan es produeix el corrent real de béns o serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivada d'ells.

Les diferents activitats que conformen els ingressos per prestació de serveis de la Societat estan organitzades i administrades separatament, atesa la naturalesa dels principals serveis prestats:

- Serveis de comunicacions mòbils Residencial: Subministrament del trànsit mòbil per a serveis de telefonia (veu), missatges i l'accés a internet, principalment, per a la seva comercialització a llars i particulars.
- Serveis de comunicacions mòbils Empreses: Subministrament del trànsit mòbil per a serveis de telefonia (veu), missatges i l'accés a internet, principalment, per a la seva comercialització a empreses.



El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix en el moment en què s'han transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat del ben venut, no mantenint la gestió corrent sobre aquest bé, ni retenint el control efectiu sobre aquest.

Quant als ingressos per prestació de serveis, aquests es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

Els interessos rebuts d'actius financers es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividends, quan es declara el dret de l'accionista a rebre'ls. En qualsevol cas, els interessos i dividends d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys.

Els costos incrementals que són directament atribuïbles a l'obtenció i activitats de retenció de contractes convergents i no convergents amb clients i que poden ser identificats individualment i valorats de manera fiable, i sobre els quals es considera probable la recuperació dels desemborsaments realitzats i s'espera que es vagin a recuperar durant un termini superior a dotze mesos, són reconeguts com un actiu en el moment inicial sota l'epígraf "Periodificacions a curt termini" i s'imputen al compte de pèrdues i guanys com "Altres despeses d'explotació" durant la vida del contracte del client.

La Societat ha identificat com a costos d'obtenció de contracte i d'activitats de retenció les comissions pagades als distribuïdors i a les diferents plataformes de venda per la signatura de contractes amb clients.

La Societat imputa a resultats els costos d'una forma sistèmica que és coherent amb la transferència als clients dels béns o serveis amb els quals estan relacionats. Així mateix, la Societat manté actualitzada la imputació a resultats per a reflectir els canvis significatius en el calendari esperat de transferència als clients dels béns o serveis amb els quals estan relacionats els costos.

Durant l'exercici 2022, la Societat ha realitzat una anàlisi sobre el període mitjà que existeix entre el pagament d'una comissió per l'obtenció d'un nou contracte i el moment en el qual es produeix un esdeveniment de retenció que generi una nova comissió, esdeveniment que porta associat la signatura d'un nou contracte o la modificació substancial de les condicions contractuals del client, determinant un període d'amortització de 48 mesos (48 mesos en 2021).

La Societat reconeix una pèrdua per deteriorament de valor si el valor comptable dels costos excedeix de l'import residual de la contraprestació que espera rebre a canvi dels béns o serveis, menys els costos directament vinculats al lliurament dels mateixos que no han estat reconeguts com a despesa.

4.9. Provisions i passius contingents

Els Administradors de la Societat en la formulació dels comptes anuals diferencien entre:

- a. Provisions: saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació dels quals és probable que origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats quant al seu import i/ o moment de cancel·lació.
- b. Passius contingents: obligacions possibles sorgides a conseqüència de successos passats, la materialització futura dels quals està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat.

Els comptes anuals recullen totes les provisions respecte a les quals s'estima que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Tret que siguin considerats com a remots, els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre els mateixos en les notes de la memòria.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències, i

registrant-se els ajustos que sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions com una despesa financera conforme es va reportant.

La compensació a rebre d'un tercer en el moment de liquidar l'obligació, sempre que no existeixin dubtes que aquest reemborsament serà percebut, es registra com a actiu, excepte en el cas que existeixi un vincle legal pel qual s'hagi exterioritzat part del risc, i en virtut del qual la Societat no estigui obligada a respondre; en aquesta situació, la compensació es tindrà en compte per a estimar l'import pel qual, en el seu cas, figurarà la corresponent provisió

4.10. Pagaments basats en accions

La Societat reconeix, d'una banda, els béns i serveis rebuts com un actiu o com una despesa, atenent la seva naturalesa, en el moment de la seva obtenció i, per un altre, el corresponent increment en el patrimoni net, si la transacció es liquida amb instruments de patrimoni, o el corresponent passiu si la transacció es liquida amb un import que estigui basat en el valor dels instruments de patrimoni.

En el cas de transaccions que es liquidin amb instruments de patrimoni, tant els serveis prestats com l'increment en el patrimoni net es valoren pel valor raonable dels instruments de patrimoni cedits, referit a la data de l'acord de concessió. Si per contra es liquiden en efectiu, els béns i serveis rebuts i el corresponent passiu es reconeixen al valor raonable d'aquest últim, referit a la data en la qual es compleixen els requisits per al seu reconeixement.

Els Administradors de la Societat consideren que els plans de retribució detallats en la Nota 10.6 es liquidaran en accions pel que el registre de la despesa del present exercici, en el seu cas, es registra amb abonament a comptes del patrimoni net. Vegeu Nota 10.6.

4.11 Subvencions, donacions i llegats

Per a la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts de tercers diferents dels propietaris, la Societat segueix els criteris següents:

- a. Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables: Es valoren pel valor raonable de l'import o el ben concedit, en funció de si són de caràcter monetari o no, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en el període per als elements subvencionats o, en el seu cas, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament.
- b. Subvencions de caràcter reintegrables: Mentre tenen el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius.
- c. Subvencions d'explotació: S'abonen a resultats en el moment en què es concedeixen excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs, i en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis. Si es concedeixen per a finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es reportin les despeses finançades.

D'altra banda, les subvencions, donacions i llegats rebuts dels socis o propietaris no constitueixen ingressos, havent de registrar-se directament en els Fons Propis, independentment del tipus de subvenció del qual es tracti, sempre que no sigui reintegrable.

4.12 Negocis conjunts

L'empresa comptabilitza les seves inversions en Unions Temporals d'Empreses (*UTES) registrant en el seu balanç la part proporcional que li correspon, en funció del seu percentatge de participació, dels actius controlats conjuntament i dels passius incorreguts conjuntament.

Així mateix, es reconeix en el compte de pèrdues i guanys la part que li correspon dels ingressos generats i de les despeses incorregudes pel negoci conjunt. Igualment, en l'estat de canvis en el patrimoni net i en estat de fluxos d'efectiu s'integra la part proporcional dels imports de les partides del negoci conjunt que li corresponen.

4.13 Transaccions amb vinculades

La Societat realitza totes les seves operacions amb vinculades a valors de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben adequadament suportats pel que els Administradors de la Societat consideren que no existeixen riscos significatius per aquest aspecte dels quals puguin derivar-se passius de consideració en el futur.

A l'efecte de presentació del balanç de situació es consideren empreses del Grup aquelles societats dominades directament o indirectament per la Societat, i es consideren empreses associades aquelles que tenen aquesta naturalesa respecte a les societats dominades per aquesta.

4.14 Partides corrents i no corrents

Es consideren actius corrents aquells vinculats al cicle normal d'explotació que amb caràcter general es considera d'un any, també aquells altres actius el venciment dels quals, alienació o realització s'espera que es produeixi en el curt termini des de la data de tancament de l'exercici. Els actius financers mantinguts per a negociar, amb l'excepció dels instruments financers derivats el termini de liquidació dels quals sigui superior a l'any i l'efectiu i altres actius líquids equivalents. Els actius que no compleixen aquests requisits es qualifiquen com no corrents.

De la mateixa manera, són passius corrents els vinculats al cicle normal d'explotació, els passius financers mantinguts per a negociar, amb l'excepció dels instruments financers derivats el termini de liquidació dels quals sigui superior a l'any i en general totes les obligacions el venciment o l'extinció de les quals es produirà en el curt termini. En cas contrari, es classifiquen com no corrents.

4.15. Actuacions amb incidència en el medi ambient

Donada l'activitat i l'objecte social de la Societat, la mateixa no té incidència en el medi ambient pel que no és necessari realitzar cap mena de despesa o inversió per a complir amb les exigències legals en matèria de medi ambient.

4.16 Accions Pròpies

Tal com es detalla en la Nota 10.3 els Administradors de la Societat gaudeixen de facultats per a l'adquisició i alienació d'accions pròpies, atorgades mitjançant l'aprovació de la Junta General d'Accionistes de data 28 d'abril de 2021. En aquest sentit, els desemborsaments realitzats per a l'adquisició d'accions pròpies realitzades per la Societat són registrats amb contrapartida en l'epígraf Accions en patrimoni pròpies, minorant el Patrimoni Net.

Així mateix, la Societat registra els resultats generats per les operacions amb aquestes accions pròpies, registrant el corresponent guany o pèrdua associada a l'operació en l'epígraf d'Altres Reserves.

5. Immobilitzat intangible

El moviment hagut en aquest epígraf dels balanços de situació durant els exercicis 2022 i 2021 ha estat el següent:

Exercici 2022

	Euros				
	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Cost:					
Propietat industrial	377.793	4.100	-		381.893
Aplicacions informàtiques	1.677.379	867.413	-	341.452	2.886.244
Altres immobilitzats intangibles	10.855.423	-	(925.396)	(341.452)	9.588.575
Total cost	12.910.595	871.513	(925.396)	-	12.856.712

	Euros			
	Saldo inicial	Dotacions	Sortides	Saldo final
Amortitzacions:				
Propietat industrial	(27.793)	(35.034)	-	(62.827)
Aplicacions informàtiques	(805.839)	(603.700)	-	(1.409.539)
Altres immobilitzats intangibles	(793.711)	(1.573.123)	925.396	(1.441.438)
Total amortització	(1.627.343)	(2.211.857)	925.396	(2.913.804)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat intangible:		
Cost	12.910.595	12.856.712
Amortitzacions	(1.627.343)	(2.913.804)
Total net	11.283.252	9.942.908

Exercici 2021

	Euros			
	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Saldo final
Cost:				
Concessions	38.740	-	(38.740)	-
Propietat industrial	27.793	350.000	-	377.793
Aplicacions informàtiques	739.459	937.920	-	1.677.379
Altres immobilitzats intangibles	1.010.252	9.845.171	-	10.855.423
Total cost	1.816.244	11.133.091	(38.740)	12.910.595

	Euros			
	Saldo inicial	Dotacions	Sortides	Saldo final
Amortitzacions:				
Concessions	(38.740)	-	38.740	-
Propietat industrial	(22.234)	(5.559)	-	(27.793)
Aplicacions informàtiques	(510.998)	(294.841)	-	(805.839)
Altres immobilitzats intangibles	(191.633)	(602.078)	-	(793.711)
Total amortització	(763.605)	(902.478)	38.740	(1.627.343)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat intangible:		
Cost	1.816.244	12.910.595
Amortitzacions	(763.605)	(1.627.343)
Total net	1.052.639	11.283.252

Les principals altes de l'exercici 2022 corresponen a drets d'ús de programari i aplicacions informàtiques contractats amb tercers, així com treballs de disseny i millora de funcions de sistemes operatius en ús per un import agregat de 590.615 euros (596.353 euros en l'exercici 2021). Així mateix, la Societat ha registrat com a altes de l'exercici els treballs realitzats per personal propi en el desenvolupament d'aplicacions informàtiques i programari operatiu amb l'objectiu d'optimitzar i aconseguir una major eficiència tant en els processos interns, com en els serveis proporcionats als clients. Aquests treballs realitzats per personal propi han ascendit en l'exercici 2022 a 276.798 euros (341.567 euros en l'exercici 2021), i compleixen amb els requeriments establerts en la normativa vigent per a ser reconeguts en el balanç de situació, és a dir, estan específicament individualitzats per projectes, el seu cost pot ser clarament establert, existeixen motius fundats per a confiar en l'èxit i culminació dels mateixos i suposen un augment en la rendibilitat econòmic-comercial dels actius en qüestió.

El mes de juny de l'exercici 2021, la Societat va formalitzar un acord de col·laboració per a la comercialització de serveis de comunicacions electròniques convergents i fixes en la modalitat de marca blanca amb l'empresa vinculada Xfera Mòbils, S.A.U., consistent en la prestació d'un servei de IRU virtual i un dret d'ús en exclusivitat que es tradueix en l'activació d'accessos G-POSA per a instal·lació de FTTH de petjada MásMóvil en més de 300.000 Unitats Immobiliàries (UUII) en diferents municipis de Catalunya per import de 9.588.575 euros (d'ara endavant, "IRU"). Aquest acord es va formalitzar considerant una durada de 10 anys, amb una possible pròrroga per 10 anys addicionals a potestat de la Societat mitjançant el pagament d'un upfront fee per import de 5,5 euros per unitat immobiliària (Veure Nota 14.2).

El mes de desembre de l'exercici 2021, la Societat va adquirir nova Propietat Industrial consistent en la compra a l'empresa del Grup, Aproop Telecom, S.L, la marca comercial "Aproop!", per un import net d'impostos de 350.000 euros, marca sota la qual Parlem preveu realitzar la seva expansió a la Comunitat Valenciana.

La totalitat dels actius intangibles descrits en els quadres anteriors, són de vida útil definida.

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021, la Societat tenia elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats que seguien en ús, conforme al següent detall:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2022
Propietat Industrial	27.792	27.792
Aplicacions informàtiques	362.804	454.902
Altres immobilitzats intangibles	676.502	-
Total	1.067.098	482.694

Deteriorament

Tal com es detalla en la Nota 4.1, almenys al tancament de cada exercici, la Societat avalua l'existència d'indicis de deteriorament en els seus actius operatius, sobre la base del major entre el càlcul del seu valor en ús i el seu valor raonable.

Al tancament de l'exercici 2022, la Societat ha identificat potencials indicis de deteriorament en l'actiu associat al IRU, raó per la qual ha procedit a testar la recuperabilitat dels seus actius operatius, d'acord amb les projeccions de fluxos de caixa. En aquest sentit, les principals hipòtesis considerades pels Administradors de la Societat per a l'elaboració d'aquest test de deteriorament han estat les següents:

- S'han estimat els fluxos d'efectiu durant els anys de vida útil de l'actiu sense considerar pròrroques addicionals, això és, fins al 30 de juny de 2031.
- S'han efectuat les corresponents projeccions d'ingressos i despeses segons els següents criteris generals i hipòtesis:
 - L'evolució d'ingressos s'ha calculat considerant el preu establert contractualment per a cadascun dels períodes. Així mateix, els Administradors de la Societat, basant-se en les seves anàlisis de mercat, han projectat un progressiu creixement de la cartera de clients, estimant-se una penetració de mercat en els municipis afectes del 1,64% al final de l'exercici 2023 i que aconsegueix un màxim del 7,40% en el llarg termini, sustentat bàsicament en una major captació de clients en aquestes zones geogràfiques.

- La taxa de creixement d'ingressos presenta una mitjana del 15% interanual en el període projectat.
- Les projeccions de fluxos d'efectiu obtingudes a partir de la projecció d'ingressos i despeses realitzada segons els criteris abans assenyalats s'han actualitzat a la taxa de descompte resultant d'afegir al cost dels diners a llarg termini, la prima de risc assignada al mercat espanyol. El potencial impacte dels riscos derivats del canvi climàtic descrits en la Nota 16 s'ha tingut en compte en les projeccions de les proves de deteriorament, sense que existeixin efectes significatius.
- La taxa de descompte considerada a 31 de desembre del 2022 ha estat establerta en un 7,65% (7,3% al final de l'exercici 2021).

Com a resultat de les proves de deteriorament realitzades, es posa de manifest que l'immobilitzat intangible associat a l'acord de IRU, el valor net del qual comptable ascendeix a 8.147.137 euros al 31 de desembre de 2022 (9.105.470 euros al final de l'exercici 2021) permet recuperar el seu valor net comptable al tancament dels exercicis, per la qual cosa els Administradors no han estimat la necessitat de dotar cap provisió per deteriorament.

La diferència entre el valor net comptable de dita immobilitzada intangible i el valor recuperable estimat pels Administradors de la Societat en aquest test de deteriorament, dona lloc a una folgança de 432.641 euros al tancament de l'exercici 2022 (folgança de 11.180.742 euros al tancament de l'exercici 2021).

En aquest sentit, com a part de l'anàlisi del test de deteriorament realitzada pels Administradors de la Societat, ha estat contemplada una sensibilització de les principals hipòtesis assumides. En concret:

- Sensibilitat en la taxa de descompte:

Folgança en Euros			
-1,0%	-0,5%	+0,5%	+1,0%
813.638	620.061	251.136	75.317

- Sensibilitat en la taxa de penetració del mercat:

Folgança en Euros			
-1,0%	-0,5%	+0,5%	+1,0%
(444.612)	37.931	938.678	1.389.051

6. Immobilitzat material

El moviment hagut en aquest epígraf dels balanços de situació durant els exercicis 2022 i 2021 ha estat el següent:

Exercici 2022

	Euros			
	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Saldo final
Cost:				
Instal·lacions tècniques	438.273	833.835	(590.961)	681.147
Altres instal·lacions i mobiliari	503.293	103.844	-	607.137
Elements de transport	-	6.398	-	6.398
Equips per a processos d'informació	461.747	215.056	-	676.803
Altre immobilitzat material	292	-	-	292
Total cost	1.403.605	1.159.133	(590.961)	1.971.777

	Euros			
	Saldo inicial	Dotacions	Sortides	Saldo final
Amortitzacions:				
Instal·lacions tècniques	(291.759)	(33.773)	25.490	(300.042)
Altres instal·lacions i mobiliari	(70.034)	(50.235)	-	(120.269)
Elements de transport	-	(817)	-	(817)
Equips per a processos d'informació	(293.053)	(64.768)	-	(357.821)
Altre immobilitzat material	-	(73)	-	(73)
Total Amortitzacions	(654.846)	(149.666)	25.490	(779.022)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat material:		
Cost	1.403.605	1.971.777
Amortitzacions	(654.846)	(779.022)
Total net	748.759	1.192.755

Exercici 2021

	Euros		
	Saldo inicial	Entrades	Saldo final
Cost:			
Instal·lacions tècniques	277.709	160.564	438.273
Altres instal·lacions i mobiliari	72.008	431.285	503.293
Equips per a processos d'informació	307.457	154.290	461.747
Altre immobilitzat material	-	292	292
Total cost	657.174	746.431	1.403.605

	Euros		
	Saldo inicial	Dotacions	Saldo final
Amortitzacions:			
Instal·lacions tècniques	(265.912)	(25.847)	(291.759)
Altres instal·lacions i mobiliari	(41.955)	(28.079)	(70.034)
Equips per a processos d'informació	(178.383)	(114.670)	(293.053)
Altres immobilitzat material	-	-	-
Total Amortitzacions	(486.250)	(168.596)	(654.846)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat material:		
Cost	657.174	1.403.605
Amortitzacions	(486.250)	(654.846)
Total net	170.924	748.759

Les addicions de l'exercici 2022 corresponen, principalment, al desplegament de xarxa d'infraestructura pròpia FTTH per diferents municipis del territori català per import agregat de 833.835 euros, dels quals, amb data 30 de novembre de 2022, un valor net comptable de 565.471 euros ha estat alienat a l'empresa del Grup Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L. sense generar-se cap impacte en el compte de pèrdues i guanys de la Societat dels quals, un import de 251.945 euros, es troben pendents de cobrament al tancament de l'exercici, tal com es detalla en la Nota 14.1.

Per part seva, les principals addicions de l'exercici 2021 van correspondre a les obres d'adequació realitzades en els diferents locals en els quals la Societat actua com a arrendatari, així com a les obres d'adequació de les noves oficines a les quals la Societat va traslladar el seu Domicili Social en 2021.

La totalitat dels actius materials descrits en els quadres anteriors, són de vida útil definida.

La Societat ocupa diverses instal·lacions en règim d'arrendament operatiu (Nota 7) finalitzant els corresponents contractes en un període comprès entre 1 i 15 anys, sense que s'espera que existeixin problemes de renovació a la finalització d'aquests. En opinió dels Administradors de la Societat, els citats contractes d'arrendament seran renovats al seu venciment en condicions de mercat, de manera que es permeti la imputació de l'amortització dels costos bruts de l'immobilitzat adquirit dins del període de vida útil descrit en la Nota 4.2, i en els casos en què es produeixi un trasllat no s'espera que es produeixin efectes significatius.

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021, la Societat tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que segueixen en ús, conforme al següent detall:

Totalment Amortitzats	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Instal·lacions tècniques	252.419	270.017
Mobiliari	1.566	1.566
Equips per a procés d'informació	174.779	89.447
Total	428.764	361.030

És política de la Societat contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimin necessàries per a donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar els elements de l'immobilitzat material.

7. Arrendaments

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021, la Societat té contractades amb els arrendadors les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

Arrendaments Operatius Quotes Mínimes	Euros	
	Valor Nominal	
	2022	2021
Menys d'un any	265.914	291.265
Entre un i cinc anys	214.110	393.120
Total	480.024	684.385

L'import de les quotes d'arrendaments operatius reconegudes com a despesa en els exercicis 2022 i 2021, és el següent:

	Euros	
	2022	2021
Despesa per arrendaments operatius	616.320	215.715
Total net	616.320	215.715

En la seva posició d'arrendatari, els contractes d'arrendament operatiu més significatius que manté la Societat al tancament dels exercicis 2022 i 2021, corresponen al lloguer de les oficines corporatives i al lloguer de botigues comercials.

La Societat no actua com a arrendadora ni com subarrendadora en cap contracte.

8. Inversions en empreses del grup i associades

8.1. Instruments de patrimoni

El detall de participacions en societats del Grup i associades, juntament amb el valor en llibres de la participació de capital, el desglossament del seu patrimoni net i dels dividends percebuts d'aquestes, es detallen en l'Annex I.

Al 31 de desembre de 2022 i 2021, no existeixen societats en les quals tenint menys del 20% es conclougui que existeix influència significativa i que tenint més del 20% es pugui concloure que no existeix influència significativa.

La composició d'aquest epígraf, així com el moviment de l'exercici 2022 i 2021 és el següent:

Exercici 2022

	Euros			
	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Saldo final
Cost:				
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 cost	11.239.428	12.017.005	(425.000)	22.831.433

	Euros			
	Saldo inicial	Dotacions	Sortides	Saldo final
Deteriorament:				
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 Deteriorament	-	(2.828.692)	425.000	(2.403.692)

Exercici 2021

	Euros		
	Saldo inicial	Entrades	Saldo final
Cost:			
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
Total cost	425.000	10.814.428	11.239.428

D'aquesta manera, la composició per valor net comptable d'aquest epígraf al tancament dels exercicis 2022 i 2021 és la següent:

Participació en Empreses del Grup	31/12/2022	31/12/2021
Lemon Telecom, S.L.	-	425.000
Aproop Telecom, S.L.	3.719.085	5.644.368
Electrònica 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	-
Electrònica Joan, S.L.	450.000	-
Parlem Atenció, S.L.	3.000	-
Parlem Ventures, S.L.	3.000	-
Total	20.427.741	11.239.428

Les principals altes de l'exercici 2022 corresponen a les següents operacions:

(I) Infoself Sistemes, S.L.

Amb data 21 de març de 2022, la Societat ha formalitzat un acord per a l'adquisició del 100% de les participacions socials de la companyia del sector informàtic i de les telecomunicacions *Infoself Sistemes (la 'Adquisició de *Infoself'), S.L., una empresa amb domicili social a Salt (Catalunya) l'objecte social del qual consisteix en la compra, venda, lloguer, arrendament amb o sense opció de compra i confecció de material informàtic, electrònic, d'equips i components per a telecomunicacions mòbils i fixes, de qualsevol tipus d'aplicació informàtica i de qualsevol tipus d'equip d'oficina, així com de qualsevol tipus de servei d'enginyeria, assessorament, instal·lació, manteniment, reparació, docència i formació relacionat amb els productes anteriors.

El preu d'adquisició considerat en el contracte de compravenda ha ascendit a un preu fix de 2.900.000 euros més un preu variable corresponent al 32,11% de set vegades el EBITDA de l'exercici 2021 d'aquesta companyia que, atesa la valoració definitiva d'aquest paràmetre en els comptes anuals de l'exercici 2021 de la companyia, ha estat quantificat en 988.905 euros.

Una quantitat de 2.798.336 euros, corresponent a 2.650.000 euros del preu fix més el 15% del preu variable, ha estat liquidada per la Societat en efectiu en la data de tancament de l'operació, mentre que una quantitat d'1.090.569 euros, corresponent a 250.000 euros del preu fix més el 85% del preu variable, ha estat lliurada mitjançant la subscripció de 206.434 accions de la Societat en la seva ampliació de capital per compensació de crèdits aprovada per la Junta General Extraordinària d'Accionistes en data 15 de desembre del 2022, tal com es descriu en la Nota 10.1.

Per part seva, Infoself Sistemes, S.L. posseeix a la data de l'operació el 100% de les participacions socials de New Project Networking, S.L., una societat amb domicili social en el municipi de Sant Celoni (Catalunya) l'activitat principal del qual consisteix en el comerç al detall d'ordinadors, equips perifèrics i programes informàtics en establiments especialitzats. Al seu torn, New Project Networking, S.L. posseeix el 100% de les participacions socials de Mouselab, S.L. una societat amb domicili social en el municipi de Salt (Catalunya) l'activitat principal del qual consisteix en el desenvolupament d'activitats de consultoria informàtica. Durant l'exercici 2022, la Societat, actuant en la seva condició de Soci Únic de Infoself Sistemes, S.L., ha aprovat els projectes de fusió per absorció de New Project Networking, S.L. amb Mouselab, S.L. i de Infoself Sistemes, S.L. amb New Project Networking, S.L., amb l'objectiu de simplificar l'estructura societària del Grup i aconseguir una major eficiència en la seva gestió.

(II) Ecolium Energia, S.A.

Amb data 25 de març de 2022, la Societat ha formalitzat un acord per a l'adquisició del 100% de les accions de la companyia del sector energètic Ecolium Energia, S.A. (la 'Adquisició de Ecolium'), una empresa amb domicili social a Catalunya l'objecte social del qual consisteix en la comercialització d'electricitat a domicilis

particulars, empreses i institucions, la promoció i venda de serveis de distribució d'electricitat a domicilis particulars, empreses i institucions i la venda i instal·lació de sistemes de generació d'energia per a l'explotació.

El preu d'adquisició considerat en el contracte de compravenda ha ascendit a un preu fix d'1.350.000 euros més un preu variable en funció del EBITDA de l'exercici 2022 d'aquesta companyia que, atesa la valoració provisional d'aquest paràmetre en la informació financera de la companyia, ha estat quantificat en 0 euros. Aquest preu fix serà pagable en un nombre fixat d'accions en un període màxim de 12 mesos a comptar des de la data de formalització de l'acord de compravenda. Per part seva, el preu variable es liquidarà, també en accions, en un període de 12 mesos a comptar des del 30 d'abril de 2023. Atesa la cotització d'aquestes accions en la data de formalització del contracte, la Societat ha determinat que el valor raonable de la contraprestació lliurada no dista de la valoració contractual establerta.

D'aquesta manera, al tancament de l'exercici 2022, la Societat ha registrat l'actiu financer per un import d'1.350.000 euros, i ha assumit les obligacions corresponents a aquesta transacció, que han estat registrades en l'epígraf d'Altres Instruments de Patrimoni tal com es detalla en la Nota 10.4

(III) Telecomunicacions Garrotxa S.L. y Electrònica Joan, S.L.U.

Amb data 14 de desembre de 2022, la Societat ha formalitzat un acord per a l'adquisició del 100% de les participacions socials de les companyies del sector de les telecomunicacions Telecomunicacions Garrotxa, S.L. i Electrònica Joan, S.L.O. (la 'Adquisició de Xartic'), dues empreses amb domicili social a Sant Joan dels Fonts (Catalunya) l'objecte social del qual consisteix en el comerç d'aparells, equips i sistemes de telecomunicacions, telefonia i internet, entre altres.

El preu d'adquisició considerat en el contracte de compravenda ha ascendit a un preu fix de 6.772.100 euros, del qual 450.000 euros han estat destinats a l'adquisició de Electrònica Joan, S.L.O. i 6.322.100 euros han estat destinats a l'adquisició de Telecomunicacions Garrotxa, S.L.

Una quantitat de 2.615.000 euros ha estat liquidada en efectiu per la Societat en la data de tancament de l'operació, mentre que una quantitat de 2.737.100 euros serà liquidada en efectiu per la Societat el 31 de gener de 2023. Per part seva, una quantitat de 470.000 euros serà liquidada en efectiu per la Societat una vegada hagi transcorregut un any de la data de tancament de l'operació.

Finalment, la resta del preu de compravenda, per un import de 950.000 euros, serà pagable en accions en un període màxim de 12 mesos a comptar des de la data de formalització de l'operació i atesa la cotització d'aquestes accions en la data de formalització del contracte, la Societat ha determinat el valor raonable de la contraprestació lliurada en aquest import.

D'aquesta manera, al tancament de l'exercici 2022, la Societat ha registrat l'actiu financer per un import agregat de 6.772.100 euros, i ha assumit els passius corresponents a aquesta transacció per import de 950.000 euros que han estat registrats en l'epígraf d'Altres Instruments de Patrimoni tal com es detalla en la Nota 10.4.

En el present exercici 2022, la Societat, actuant en la seva condició de Soci Únic ha aprovat el projecte de fusió per absorció de Electrònica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L., com a societat absorbent, amb Lemon Telecom, S.L., com a societat absorbida, de manera que els actius i passius de la societat absorbida han passat a registrar-se íntegrament en Electrònica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L.

Per part seva, les principals altes de l'exercici 2021 van correspondre a les següents operacions:

i) Aproop Telecom, S.L.

Amb data 24 de març de 2021, la Societat va adquirir el 100% del capital social de la societat Octel Telecom & Tech, S.L. ("l'Adquisició Aproop"), una operadora de telecomunicacions situada a València, l'objecte social de les quals és el comerç a l'engròs i detall, la distribució comercial, la importació i exportació, la informació i comunicacions, la informàtica, les telecomunicacions i l'ofimàtica. Octel Telecom & Tech posseïa al seu torn, a la data d'adquisició i des del 20 de gener del 2021, totes les participacions socials de la societat Comunicacions Bucle, S.L.U.

El preu d'adquisició va ascendir a 5.644.368 euros, dels quals 1.650.000 euros van ser abonats en efectiu en la mateixa data en la qual es va formalitzar l'acord i 334.173 euros es van abonar també en efectiu al llarg de l'exercici 2021. La quantia d'1.650.000 euros addicionals va ser lliurada en accions mitjançant la subscripció de 58.345 accions de la Societat per part de la part venedora en l'ampliació de capital executada per *Parlem en data 28 d'abril de 2021, tal com es descriu en la Nota 10. Finalment, l'import restant va correspondre a una addenda al contracte de compravenda que establí les condicions d'un "Preu Addicional Fix", que ha estat executat durant l'exercici 2022 per una quantitat total de 2.010.195 euros, tal com es descriu en la Nota 11.2.

Amb data 8 de juny de 2021, la Societat, actuant en la seva condició de Soci Únic de Octel Telecom & Tech, S.L., va aprovar el projecte comú de fusió per absorció entre Octel Telecom & Tech, S.L., com a societat absorbent i Comunicacions Bucle, S.L.U. com a societat absorbida, elevant-se l'acord a públic amb data 15 de juliol de 2021. De la mateixa manera i després de l'aprovació del Soci Únic, durant l'exercici 2022 Octel Telecom & Tech S.L. ha canviat la seva denominació social per la de Aproop Telecom, S.L.

D'aquesta manera, al tancament de l'exercici 2021, la Societat va assumir i va registrar els passius corresponents a aquesta transacció tal com es detalla en la Nota 11.2.

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

Amb data 7 de juny de 2021, la Societat va adquirir el 100% del capital social de Electrònica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L., ("l'Adquisició Tecno-So") una companyia de telecomunicacions situada a Barcelona l'objecte social de les quals és la compra, venda, lloguer, reparació, instal·lació i manteniment d'aparells i instal·lacions electrònics, equips i instruments de so, xarxes telefòniques i altres activitats derivades.

El preu d'adquisició establert contractualment entre Parlem Telecom S.A. i la part venedora va ascendir a 4.245.060 euros, dels quals 3.050.000 euros van ser abonats en efectiu en la data de tancament de l'acord. La quantia de 500.000 euros ha estat abonada en efectiu durant l'exercici 2022, després de complir-se el primer any de la Data de tancament de l'operació. Finalment, un total de 100.000 accions van ser lliurades a la part venedora amb data 8 de juny de 2021, amb un contravalor a la data de la transacció de 282.800 euros.

Així mateix, tal com s'estableix en el contracte de compravenda, la Societat va abonar en efectiu la diferència entre la caixa existent en el moment de l'Adquisició de Tecno-So i 50.000 euros, un import que va ascendir a 412.260 euros.

D'aquesta manera, al tancament de l'exercici 2021, la Societat va assumir i va registrar els passius corresponents a aquesta transacció tal com es detalla en la Nota 11.2.

iii) Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.

Amb data 23 de desembre de 2021, la Societat va formalitzar l'adquisició del 100% del capital social de la companyia de serveis informàtics Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., ("l'Adquisició Sonnet") una empresa amb domicili social als Hostalets de Balenyà (Barcelona), dedicada a la consultoria informàtica i a la venda i reparació d'aparells informàtics, entre altres.

El preu d'adquisició establert contractualment entre Parlem Telecom S.A. i la part venedora va ascendir a 925.000 euros, dels quals 815.000 euros van ser abonats en efectiu en la data de tancament de l'operació. La quantia de 50.000 euros ha estat abonada en efectiu durant l'exercici 2022 d'acord amb les condicions contractuals, mentre que la quantia de 60.000 euros ha estat lliurada mitjançant la subscripció de 9.348 accions de la Societat en la seva ampliació de capital per compensació de crèdits aprovada per la Junta General Extraordinària d'Accionistes en data 15 de desembre del 2022, tal com es descriu en la Nota 10.1.

Deteriorament

Tal com es descriu en la Nota 4.4, almenys al tancament de cada exercici, la Societat avalua l'existència d'indicis de deteriorament en les seves inversions financeres, i en el seu cas, realitza les estimacions oportunes per a determinar el seu valor recuperable.



En aquest sentit, al tancament de l'exercici 2022, la Societat ha procedit a testar la recuperabilitat de les seves inversions que portaven més d'un any en la seva cartera utilitzant en primer lloc el mètode d'estimació del valor recuperable a partir del valor del patrimoni net de les filials. Per a les societats adquirides durant l'exercici 2022, s'ha utilitzat el propi exercici de Purchase Price Allocation realitzat a nivell consolidat per a validar el valor raonable de les citades inversions.

En aquells casos en els quals l'aplicació d'aquest mètode no ha permès concloure favorablement sobre la recuperabilitat de la inversió, l'import recuperable ha passat a determinar-se com el major entre el valor fent ús del negoci, entès com l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'esperen siguin generats per la societat participada, i el seu valor raonable, entès com el valor de mercat atorgat en transaccions similars esdevingudes recentment entre parts independents i minorat pels costos associats a la transacció.

Les principals hipòtesis considerades pels Administradors de la Societat per a l'elaboració d'aquest test de deteriorament han estat les següents:

- S'han estimat els fluxos d'efectiu durant un període de 5 anys i s'ha assignat un valor terminal associat a cadascun dels negocis, assumint una taxa de creixement del valor terminal "g" igual a zero a perpetuïtat.
- Per a determinar aquests fluxos d'efectiu, s'han efectuat les corresponents projeccions d'ingressos i despeses segons els següents criteris generals i hipòtesis:
 - o L'evolució d'ingressos s'ha calculat considerant les condicions contractuals particulars de cadascun dels negocis, el creixement de l'activitat experimentat en exercicis anteriors, les perspectives del sector on opera cada societat participada i les previsions de l'índex de preus al consum (IPC) a Espanya per als períodes analitzats, tot això en un entorn prudent i dins de les tendències habituals del mercat.
 - o L'evolució de despeses operatives, per part seva, ha estat considerada atenent també les evolucions de l'Índex de preus al consum (IPC) a Espanya, així com en funció de l'evolució projectada de l'activitat, incloent-se aquelles despeses associades al llançament de noves mesures comercials, estratègiques i de màrqueting considerades en el pla de negoci elaborat pels Administradors de la Societat.
 - o Així mateix, s'ha considerat l'impacte dels treballs a realitzar per al manteniment de les infraestructures, per al que s'han utilitzat les millors estimacions disponibles sobre la base de l'experiència del Grup Parlem i tenint en compte l'evolució de l'activitat projectada.

Finalment, s'han considerat les liquidacions d'impostos oportunes en els fluxs de caixa estimats per a cada període.

- Les projeccions de fluxos d'efectiu obtingudes a partir de la projecció d'ingressos i despeses realitzada segons els criteris abans assenyalats s'han actualitzat a la taxa de descompte resultant d'afegir al cost dels diners a llarg termini, la prima de risc assignada al mercat espanyol. El potencial impacte dels riscos derivats del canvi climàtic descrits en la Nota 16 s'ha tingut en compte en les projeccions de les proves de deteriorament, sense que existeixin efectes significatius.
- Al valor del negoci considerat mitjançant les assumpcions anteriors, li ha estat incorporat l'import respectiu de deute financer net a satisfer per la societat participada per a aconseguir el valor recuperable per la Societat. Al tancament de l'exercici 2022, l'avaluació del valor recuperable mitjançant el valor del patrimoni net de les societats participades ha donat indicis de deteriorament en les inversions a Lemon Telecom, S.L., Aproop Telecom, S.L., Electrònica de So i Telecomunicacions, Tecno-So, S.L. i Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. de manera que els Administradors de la Societat han procedit a l'elaboració dels respectius tests de deteriorament.

En relació a l'avaluació de la recuperabilitat de la inversió mantinguda en Lemon Telecom, S.L. ha portat als Administradors de la Societat a registrar una deteriorament per import de 425.000 euros en l'exercici 2022.



Per part seva, l'aplicació de les hipòtesis descrites per al negoci de Aproop Telecom, S.L. en el present exercici, ha donat lloc als següents paràmetres clau en el test de deteriorament:

- S'ha projectat un augment de la mitjana d'ingressos per usuari (ARPU, per les seves sigles en anglès) d'al voltant d'un 2,52% anual.
- Considerant el breu període transcorregut des del llançament de la marca Aproop!, els Administradors de la Societat, basant-se en les seves anàlisis de mercat, han estimat un progressiu creixement de la cartera de clients, d'al voltant d'un 9% interanual en 2023 i una mitjana del 5% interanual en la resta d'exercicis projectats, que se sustenta, bàsicament, en la reducció del 'churn rate' de la companyia, que ha estat projectat al voltant d'un 2% al tancament de l'exercici 2023, assemblant-lo així al de la resta del Grup.
- Amb l'objectiu d'aconseguir aquesta reducció del 'churn rate', els Administradors de la Societat han posat en marxa en el present exercici mesures comercials, estratègiques i de màrqueting que pretenen assemblar els processos de negoci de Aproop als de la resta del Grup Parlem, establint les mateixes bases de model de negoci i d'aportació de valor afegit al client.
- El marge brut estimat pels Administradors de la Societat s'ha establert al voltant del 45% en tots els exercicis projectats, ràtio molt semblant a l'obtinguda pel negoci en l'exercici 2022.
- Ha estat considerada una inversió mitjana necessària de 29 milers d'euros anuals que permeti la consecució dels objectius de creixement descrits anteriorment.
- La taxa de descompte considerada a 31 de desembre de 2022 ha estat establerta en un 7,65% (7,30% al final de l'exercici 2021).
- Un import de 2.183.951 euros corresponent al deute financer net que ostenta la companyia al tancament de l'exercici 2022 ha estat addicionat al valor del negoci estimat pels Administradors de la Societat.

Com a resultat de l'avaluació del valor recuperable de Aproop Telecom, S.L., s'ha posat de manifest una deteriorament per import d'1.925.283 euros al tancament de l'exercici 2022.

Per la seva part, l'aplicació de les hipòtesis descrites anteriorment han estat considerades de manera conjunta per als negocis de Electrònica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L. i de Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. atès el fet que els Administradors de la Societat han elaborat un projecte comú de fusió per absorció de totes dues societats l'aprovació de les quals es preveu durant el primer semestre del 2023, i al fet que donada la seva tipologia de negoci, zona d'influència i administració conjunta, poden ser considerades una única unitat generadora d'efectiu. Així els paràmetres clau en el test de deteriorament d'aquestes inversions han estat els següents:

- D'acord amb la tipologia del negoci de les companyies, s'ha estimat un creixement dels ingressos proporcional al creixement esperat d'activitat del Grup Parlem, associat a un major ús de la seva infraestructura. En aquest sentit, s'ha projectat un creixement interanual mitjana d'ingressos del 12% per a l'exercici 2023 i un 9% per a la resta dels exercicis projectats.
- El marge brut estimat pels Administradors de la Societat s'ha establert al voltant del 53% en tots els exercicis projectats.
- Ha estat considerada una inversió mitjana necessària de 10 milers d'euros anuals que permeti la consecució dels objectius de creixement anteriorment descrits.
- La taxa de descompte considerada a 31 de desembre de 2022 ha estat establerta en un 7,65% (7,30% al final de l'exercici 2021).
- Un import de 936.272 euros corresponent al deute financer net que ostenta la companyia al tancament de l'exercici 2022 ha estat addicionat al valor del negoci estimat pels Administradors de la Societat. 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. Actius financers

9.1. Desglossaments per categories de valoració dels actius financers

El valor en llibres dels epígrafs "Deutors comercials i altres comptes a cobrar", "Inversions financeres a llarg termini" i "Inversions en empreses del grup i associades a llarg i curt termini" es classifica a l'efecte de valoració en les següents categories al tancament dels exercicis 2022 i 2021:

Classes Categories	Euros							
	Instruments Financers a llarg termini				Instruments Financers a curt termini		Total	
	Instruments de Patrimoni		Crèdits i Altres Actius Financers		Crèdits i Altres Actius Financers			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Actius financers a cost amortitzat								
Inversions en empreses del grup i associades (Nota 14.1)	-	-	1.679.699	246.228	-	210.211	1.679.699	456.439
Deutors i altres comptes a cobrar	-	-	-	-	4.174.963	3.659.489	4.174.963	3.659.489
Crèdits a tercers	-	-	20.000	120.000	-	-	20.000	120.000
Altres	-	-	1.024.209	491.416	-	-	1.024.209	491.416
Actius financers a cost								
Inversions en empreses del grup i associades (Nota 8)	20.427.741	11.239.428	-	-	-	-	20.427.741	11.239.428
Inversions financeres	236.900	7.400	-	-	-	1.000	236.900	8.400
	20.666.641	11.246.828	2.723.908	857.644	4.174.963	3.870.700	27.563.512	15.975.172

Els serveis prestats a clients durant el mes de desembre de 2022 i les factures del qual es troben pendents d'emetre per import de 2.266.391 euros (1.862.008 euros a 31 de desembre de 2021), els crèdits amb les Administracions Públiques per import d'1.442.164 euros (1.446.116 euros a 31 de desembre de 2021), comptes a cobrar de clients per import de 466.408 euros (195.745 euros a 31 de desembre de 2021) i Altres comptes a cobrar per import de 0 euros (155.618 euros a 31 de desembre de 2021) han estat registrats en l'epígraf de Deutors i altres comptes a cobrar.

D'altra banda, en l'epígraf de "Altres actius financers" es registren dipòsits mantinguts en entitats financeres la liquiditat de les quals presenta unes certes restriccions contractuals, per import de 682.897 euros (268.216 euros a 31 de desembre de 2021). El mateix epígraf inclou els imports de les fiances dipositades associades als contractes d'arrendament en els quals la Societat actua com a arrendatari i descrits en la Nota 7, per una quantitat total de 131.812 euros (145.390 euros a 31 de desembre de 2021) i dues bestretes lliurades en relació a les combinacions de negoci formalitzades de manera posterior al tancament de l'exercici i descrites en la Nota 19, per una quantitat total de 190.673 euros.

La Societat presenta en el balanç de situació dels presents Comptes Anuals un actiu financer i un passiu financer pel seu import net, corresponent als saldos a cobrar i pagar amb l'empresa vinculada Xfera Mòbils, S.A.U., atès que disposa del dret exigible de compensar els imports reconeguts i, a més, té el propòsit de liquidar les quantitats pel net, donant-se així la concurrència contemplada en l'apartat 2 de la sisena norma de les Normes d'Elaboració dels Comptes Anuals.

El detall d'aquest actiu financer i passiu financer subjectes a compensació es mostra seguidament:

	Euros
	31/12/2022
Imports bruts:	
Clients, empreses associades (Xfera Mòbils, S.A.U.)	3.496.156
Creditors, empreses associades (Xfera Mòbils, S.A.U.)	7.863.616
Imports compensats:	(3.496.156)
Imports nets:	
Clients, empreses associades (Xfera Mòbils, S.A.U.)	-
Creditors, empreses associades (Xfera Mòbils, S.A.U.)	4.367.460

9.2. Correccions per deteriorament de valor originades pel risc de crèdit

Per a cada classe d'actius financers, les variacions derivades de pèrdues per deteriorament registrades són les següents:

Exercici 2022

	Euros		
Classes d'Actius Financers	Deteriorament Acumulat a l'inici de l'Exercici	Deteriorament Reconegut en l'Exercici	Deteriorament Acumulat al final de l'Exercici
Deutors comercials	(603.530)	(192.740)	(796.270)

Exercici 2021

	Euros		
Classes d'Actius Financers	Deteriorament Acumulat a l'inici de l'Exercici	Deteriorament Reconegut en l'Exercici	Deteriorament Acumulat al final de l'Exercici
Deutors comercials	(356.996)	(246.534)	(603.530)

9.3. Negocis conjunts

Atesa la forma que adopta el negoci conjunt, al tancament dels exercicis 2022 i 2021, les participacions que la Societat mantenia en aquesta mena d'inversions són les següents:

Unió Temporal d'Empreses

Descripció	% Participació a 31/12/2022	% Participació a 31/12/2021
UTE 5G Catalunya	12,42%	12,42%

No existeixen passius contingents ni compromisos d'inversió de capital corresponents a la participació de la Societat en aquesta UTE.

Els següents imports presenten la incorporació del percentatge corresponent dels actius i passius, la facturació i el resultat de la UTE en el balanç de situació i en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022:

	Euros
	31/12/2022
Actiu	
Actiu corrent	1.221
Passiu	
Passiu corrent	(9.832)
Compte de pèrdues i guanys	
Ingressos	-
Despeses	(1.812)
Resultat del període de sis mesos	-

9.4. Informació sobre naturalesa i nivell de risc dels instruments financers

La gestió dels riscos financers està centralitzada en la Direcció Financera de la Societat, la qual té establerts els mecanismes necessaris per a controlar l'exposició a les variacions en els tipus d'interès i tipus de canvi, així com als riscos de crèdit i liquiditat. A continuació, s'indiquen els principals riscos financers que impacten a la Societat:

1. Risc de Crèdit

Els principals actius financers de la Societat són saldos de caixa i efectiu, deutors comercials i altres comptes a cobrar, i inversions, que representen l'exposició màxima de Parlem al risc de crèdit en relació amb els actius financers.

El risc de crèdit de la Societat és atribuïble principalment als seus crèdits comercials amb clients. Els imports es reflecteixen en el balanç de situació, net de provisions per a insolvències, estimades per la Direcció de la Societat en funció de l'experiència d'exercicis anteriors i de la seva valoració de l'entorn econòmic actual.

Amb caràcter general, la Societat manté la seva tresoreria i actius líquids equivalents en entitats financeres d'elevat nivell creditici.

2. Risc de liquiditat

Amb la finalitat d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, la Societat disposa de la tresoreria que mostra el seu balanç de situació, així com de les línies creditícies i de finançament que es detallen en la Nota 11. Així mateix, tal com es detalla en la Nota 2.5, els Administradors de la Societat no consideren que de la tresoreria existent al 31 de desembre de 2022, sorgeixi un risc significatiu de liquiditat en el curt termini.

3. Risc de tipus d'interès

Les variacions dels tipus d'interès modifiquen el valor raonable d'aquells actius i passius que esdevinguin un tipus d'interès fix, així com els fluxos futurs dels actius i passius referenciats a un tipus d'interès variable.

L'objectiu de la gestió del risc de tipus d'interès és aconseguir un equilibri en l'estructura del deute que permeti minimitzar el cost del deute en l'horitzó pluriennal amb una volatilitat reduïda en el compte de pèrdues i guanys.

4. Risc d'impacte del canvi climàtic

La Societat gestiona el risc de canvi climàtic mitjançant l'aplicació de mesures que tinguin com a objectiu reduir els seus efectes, com la priorització de les energies renovables, entre altres. Els Administradors de la Societat han estimat que, donada l'activitat ordinària de Parlem, l'efecte del canvi climàtic en els presents Comptes Anuals no és significatiu.

5. Risc de concentració de proveïdors

La Societat gestiona el risc de concentració de proveïdors mitjançant l'aplicació de mesures que tinguin com objectiu reduir els efectes tals com la diversificació de proveïdors, sempre que sigui possible. Així, els Administradors de la Societat Dominant han identificat un grau significatiu de concentració d'operacions amb el proveïdor i empresa vinculada Xfera Mòviles, S.A.U., tal i com es detalla a la Nota 16. Donades les condicions contractuals pactades, així com les alternatives de mercat existents, els Administradors de la Societat Dominant consideren que la citada concentració no suposa un risc financer per al Grup, així com tampoc sobre els preus fixats entre les parts, els quals estimen que els mateixos són de mercat.

10. Patrimoni Net i Fons propis

10.1. Capital Social

Exercici 2022

Al tancament de l'exercici 2022 el capital social de la Societat ascendeix a 164.158,33 euros, representat per 16.415.833 accions de 0,01 euros de valor nominal cadascuna, totes elles de la mateixa classe, totalment subscriïdes i desemborsades.

En aquest sentit, la Junta General d'Accionistes de la Societat ha aprovat en data 15 de desembre del 2022 una ampliació de capital per compensació de crèdits per import de 93,48 euros, mitjançant l'emissió de 9.348 noves accions de 0,01 euros de valor nominal cadascuna i amb una prima d'emissió per import de 59.906,52 euros. La contrapartida d'aquesta ampliació de capital ha consistit en la compensació dels crèdits ostentats per la part venedora en l'Adquisició de Sonnet, tal com es descriu en les Notes 8 i 11.2.

En la mateixa data, la Junta General d'Accionistes de la Societat ha aprovat una segona ampliació de capital per compensació de crèdits per import de 2.064,34 euros mitjançant l'emissió de 206.434 noves accions de 0,01 euros de valor nominal cadascuna i amb una prima d'emissió per import d'1.088.504,99 euros. La contrapartida d'aquesta ampliació de capital ha consistit en la compensació dels crèdits ostentats per la part venedora en l'Adquisició de Infoself, tal com es descriu en les Notes 8 i 11.2.

Finalment, també en aquesta data, la Junta General d'Accionistes de la Societat ha aprovat una tercera ampliació de capital per compensació de crèdits per import de 1.109,28 euros mitjançant l'emissió de 110.928 noves accions de 0,01 euros de valor nominal cadascuna i amb una prima d'emissió per import de 312.817,58 euros. La contrapartida d'aquesta ampliació de capital ha consistit en la compensació dels crèdits que la Societat mantenia en relació amb la retribució dels seus empleats mitjançant Phantom Shares, tal com es descriu en la Nota 10.6.

Exercici 2021

Al tancament de l'exercici 2021 el capital social de la Societat ascendia a 160.891,23 euros, representat per 16.089.123 accions de 0,01 euros de valor nominal cadascuna, totes elles de la mateixa classe, totalment subscriïdes i desemborsades.

En aquest sentit, la Junta General d'Accionistes de la Societat va aprovar en data 28 d'abril de 2021 una ampliació de capital per import de 5.835 euros consistent en l'emissió de 58.345 noves accions de 0,10 euros de valor nominal cadascuna i amb una prima d'emissió per import d'1.644.166 euros. El contravalor

d'aquesta ampliació de capital va consistir en la compensació dels crèdits ostentats per la part venedora en l'Adquisició de Aproop, tal com es descriu en la Nota 8.

Així mateix, la Junta General d'Accionistes va aprovar en la mateixa data un desdoblament del nombre d'accions en les quals es divideix el capital social de la Societat, mitjançant la reducció del valor nominal unitari de cada acció de 0,10 euros a 0,01 euros, sense modificació de la xifra de capital social.

Per part seva, mitjançant les facultats delegades per part de la Junta General d'Accionistes, el Consell d'Administració de la Societat va aprovar en la seva reunió de data 15 de juny de 2021 una ampliació de capital per import de 44.201 euros mitjançant l'emissió i posada en circulació de 4.420.113 noves accions ordinàries de 0,01 euros de valor nominal cadascuna d'elles i amb una prima d'emissió per import de 12.455.878 euros. Les despeses associades a aquesta ampliació de capital i reconeguts directament en el patrimoni net, minorant la prima d'emissió i neteados del seu efecte fiscal, van ascendir 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%

Des del passat 22 de juny de 2021, les accions de la Societat estan admeses a cotització en el Mercat BME Growth, gaudint totes elles d'iguals drets polítics i econòmics.

La Junta General d'Accionistes, d'acord amb el que es disposa en l'article 297.1.a de la Llei de Societats del Capital, va aprovar en la seva reunió de data 15 de desembre del 2022 delegar en el Consell d'Administració de la Societat les facultats d'execució de quantes Ampliacions de Capital siguin necessàries a fi d'atendre les eventuais sol·licituds de conversió de Bons en el marc de les Emissions descrites en la Nota 11.1 fins al límit de 3.531.311 euros de capital social, això és, fins a un límit d'1.247.830 noves accions per a la primera emissió, i fins al límit de 3.561.334 euros, això és, fins a un límit de 508.762 noves accions per a la segona emissió.

Per part seva, la Junta General d'Accionistes, va aprovar en la seva reunió de data 28 d'abril de 2021 delegar en el Consell d'Administració de la Societat les facultats d'execució de quantes Ampliacions de Capital siguin necessàries a fi d'atendre les eventuais sol·licituds de conversió de Bons en el marc de l'Emissió descrita en la Nota 11.2 fins al límit de 3.602.025 euros de capital social, això és, fins a un límit d'1.247.830 noves accions

10.2. Reserves

La composició de les reserves de la Societat al tancament dels exercicis 2022 i 2021 és la següent:

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Reserva legal	3.074	3.074
Altres Reserves	1.304.148	1.639.793
Total	1.307.222	1.642.867

Reserva legal

D'acord amb la Llei de Societats de Capital, la societat anònima ha de destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta abasti, almenys, el 20% del capital social. La reserva legal podrà utilitzar-se per a augmentar el capital en la part del seu saldo que excedeixi del 10% del capital ja augmentat. Excepte per a la finalitat esmentada anteriorment, i mentre no superi el 20% del capital social, aquesta reserva només podrà destinar-se a la compensació de pèrdues i sempre que no existeixin altres reserves disponibles suficients per a aquest fi.

Al tancament de l'exercici 2022, la reserva legal es troba parcialment constituïda.

Altres Reserves

En el present exercici, les altres Reserves han disminuït a conseqüència dels resultats generats per les alienacions d'accions pròpies realitzades per la Societat, per un import de 335.645 euros (van augmentar per un import de 448.927 euros a 31 de desembre de 2021).

Dites Altres Reserves són de lliure disposició.

10.3. Accions pròpies

A l'empara de l'autorització concedida per la Junta General d'Accionistes, en la seva reunió del 28 d'abril de 2021, la Societat ha realitzat diverses compres i alienacions d'accions pròpies.

Al 31 de desembre de 2022, la Societat posseeix 151.286 accions pròpies, que suposen un 0,01% del total de les accions que conformen el capital social, per un valor de 692.737 euros (594.393 euros al tancament de l'exercici 2021).

Amb motiu de la seva cotització en el BME Growth, la Societat manté un contracte de liquiditat amb el Banc Sabadell per a poder realitzar operacions de compravenda d'accions pròpies.

Al tancament dels exercicis 2022 i 2021, la Societat manté accions pròpies d'acord amb el següent detall:

31 de desembre de 2022:

	Nº d' Accions	Valor Nominal (euros)	Preu Mitjà d'Adquisició (euro/acció)	Euros		
				Cost Total d'Adquisició	Preu Mitjà de Venda	Resultat per Operacions
Accions pròpies	151.286	0,01	5,25	2.113.575	4,61	(335.645)

31 de desembre de 2021:

	Nº de Accions	Valor Nominal (euros)	Preu Mitjà d'Adquisició (euro/acció)	Euros		
				Cost Total d'Adquisició	Preu Mitjà de Venda	Resultat per Operacions
Accions pròpies	83.667	0,01	3,56	594.393	4,54	448.927

10.4. Altres Instruments de Patrimoni

Aquest epígraf inclou l'impacte en patrimoni dels plans de retribució als empleats SAR ("Shares Appreciation Rights", per les seves sigles en anglès), aprovats per la Junta General d'Accionistes en la seva reunió de data 28 d'abril de 2021, tal com es detalla en la Nota 10.6.

Així mateix, donada la naturalesa d'unes certes obligacions assumides per la Societat en les combinacions de negoci dutes a terme en el present exercici i la liquidació del qual serà efectuada mitjançant el lliurament d'un nombre fixat d'accions, la Societat ha registrat en el present epígraf un import d'1.350.000 euros corresponent a l'Adquisició de Ecolium i un import de 950.000 euros corresponent a l'Adquisició de Xartic..

Al tancament de l'exercici 2021 estava l'import corresponent a les Phantoms Shares (vegeu nota 10.6) que ha estat capitalitzat durant l'exercici 2022 (vegeu Nota 10.1)

10.5. Subvencions

La informació sobre les subvencions rebudes per la Societat, les quals formen part del patrimoni net, així com dels resultats imputats al compte de pèrdues i guanys procedents d'aquestes, és la següent:

Exercici 2022

Organisme	Euros		
	Saldo inicial	Traspàs a resultats (net d'impostos)	Saldo final
Ús de la tecnologia 5G per al benefici dels ciutadans	138.785	(78.750)	60.035
Total	138.785	(78.750)	60.035

Exercici 2021

Organismo	Euros		
	Saldo inicial	Traspàs a resultats (net d'impostos)	Saldo final
Ús de la tecnologia 5G per al benefici dels ciutadans	187.535	(48.750)	138.785
Total	187.535	(48.750)	138.785

10.6. Pagaments basats en instruments de Patrimoni

Pla de Drets de Revaloració d'Accions

Amb data 28 d'abril de 2021, la Junta General Ordinària d'Accionistes de la Societat va aprovar un Pla de Drets de Revaloració d'Accions de la Societat, (SAR, per les seves sigles en anglès) en favor del Conseller Delegat i del personal d'alta direcció. Aquest pla persegueix establir un marc estable i a llarg termini en la retribució variable de l'equip directiu i els seus accionistes. El pla està estructurat mitjançant el lliurament de fins a 665.130 drets de revaloració, on cada dret es correspon amb l'equivalent a una acció multiplicada per

la revaloració de la mateixa entre la data d'aprovació del Pla i la data de concessió a cada beneficiari, amb una revaloració màxima establerta en 14,14 euros.

La liquidació del Pla està vinculada, entre altres factors, a la permanència del beneficiari en el Grup Parlem durant la durada d'aquest, prevista fins al 21 de juny de 2025, així com a l'evolució de determinades variables operatives del Grup Parlem i al compliment de determinats objectius individualitzats per beneficiari, liquidant-se anticipadament en determinades circumstàncies, bàsicament, pel canvi de control en la Societat.

Tal com estableix la normativa vigent, en les transaccions amb pagaments basats en accions que es cancel·len mitjançant instruments de patrimoni, la Societat valora tant els serveis prestats com l'increment en el patrimoni net pel valor raonable dels instruments de patrimoni cedits, referit a la data de l'acord de concessió, això és, a 1 de juliol de 2021. El mètode de valoració utilitzat per la Societat és el model Black-Scholes Merton (BSM). Al 31 de desembre de 2022 el valor raonable dels serveis prestats durant els exercicis 2022 i 2021 ha estat estimat en 193.150 i 76.312 euros, respectivament, que han estat registrats amb abonament a Altres instruments de Patrimoni.

Els principals indicadors utilitzats en la valoració del Pla són els següents:

- Valor d'admissió: 2,828 euros, corresponent al valor d'admissió a cotització de l'acció de la Societat en el BME Growth.
- Data de concessió: 1 de juliol de 2021
- Preu d'adquisició: 4,940 euros, corresponent al preu de cotització de l'acció de la Societat en el BME Growth a Data de concessió.
- Tipus lliure de risc: -0,50%
- Volatilitat esperada: 40,00%

En el present exercici 2022, tres nous empleats s'han adherit al Pla de drets de Revaloració d'Accions, amb condicions molt semblants a les descrites anteriorment.

Pla d'Opcions sobre Phantom Shares

La Junta General d'Accionistes de la Societat, celebrada el 28 d'abril de 2021, va aprovar un pla de retribució per als treballadors i personal clau basat en el lliurament d'opcions sobre Phantom Shares, amb l'objectiu de proporcionar i facilitar la participació dels treballadors i personal clau en el creixement del Grup del qual Parlem Telecom S.A. és Societat Dominant.

La Societat va lliurar als beneficiaris a la data de concessió un nombre d'opcions sobre un número determinat de Phantom Shares a un valor determinat, i es va establir quina participació econòmica teòrica sobre el Capital Social suposaven dites Phantom Shares amb una limitació global màxima per a tot el pla d'un 5% del Capital Social de la Societat.

D'acord amb els termes i condicions contemplats en el Reglament del Pla, l'admissió de les accions a cotització en el BME Growth descrita en la Nota 10.1 va suposar un esdeveniment de Liquidació Total del pla, notificada per la Societat als beneficiaris al llarg dels 30 dies posteriors a l'esdeveniment. D'aquesta manera, i a pesar que la previsió inicial era la seva liquidació en efectiu, els Administradors de la Societat van acordar executar el dret unilateral a convertir el pagament al comptat en lliurament d'accions, que han estat alliberades als beneficiaris mitjançant l'ampliació de capital per compensació de crèdits descrita en la Nota 10.1, per un import total de 313.927 euros.

11. Deutes corrents i no corrents

11.1. Desglossament per categories dels passius financers

El saldo dels comptes de l'epígraf "Deutes a llarg termini" i "Deutes a curt termini" al tancament de l'exercici 2022 i 2021 és el següent:

Classes Categories	Euros											
	Instruments Financers a llarg termini				Instruments Financers a curt termini						Total	
	Deute amb tercers		Deute amb Empreses del Grup i associades		Deute amb tercers		Deute amb Empreses del Grup i associades		Creditors comercials i altres comptes a pagar			
	2022	2022	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Passius financers a cost amortitzat o cost:	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. Deutes a llarg i curt termini

El detall per categories dels deutes corrents i no corrents, registrades com a passius financers a cost amortitzat o cost, és el següent:

	Euros			
	31/12/2022		31/12/2021	
	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini
Obligacions	-	8.963.644	-	3.048.764
Deutes amb entitats de crèdit	1.113.336	3.369.789	316.424	2.600.509
Deutes amb empreses vinculades (Nota 14.2)	-	6.952.689	2.415.383	5.210.507
Altres passius financers	4.470.484	130.394	3.667.518	258.713
Total Deute Tercers	5.583.820	19.416.516	6.399.325	11.118.493
Deutes amb Empreses del Grup i associades (Nota 14.1)	-	2.756.460	119.760	-
Total Deute	5.583.820	22.172.976	6.519.085	11.118.493

El detall per venciments de les partides que formen part de l'epígraf de "Deutes a llarg termini" i "Deutes a curt termini" és el següent:

Exercici 2022

	Euros						
	Corrent	No corrent					Total
		2024	2025	2026	2027	2028 i anys posteriors	
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-	3.113.237	5.850.407	-	8.963.644
Deutes amb entitats de crèdit	1.113.336	1.128.650	1.097.375	549.057	418.258	176.449	3.369.789
Deutes amb empreses vinculades	-	4.322.198	2.630.491	-	-	-	6.952.689
Altres passius financers	4.470.484	124.169	6.225	-	-	-	130.394
Deutes amb Tercers	5.583.820	5.575.016	3.734.091	3.662.295	6.268.665	176.449	19.416.516
Deutes amb Empreses del Grup	-	-	-	-	-	2.756.460	2.756.460
Total Deute	5.583.820	5.575.016	3.734.091	3.662.295	6.268.665	2.932.909	22.172.976

Exercici 2021

	Euros						
	Corrent	No corrent					
		2023	2024	2025	2026	2027 i anys posteriors	Total
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-	-	3.048.764	-	3.048.764
Deutes amb entitats de crèdit	316.424	603.735	595.939	538.612	340.183	522.040	2.600.509
Deutes amb empreses vinculades	2.415.383	2.153.359	2.060.382	996.766	-	-	5.210.507
Altres passius financers	3.667.518	122.004	122.009	14.700	-	-	258.714
Deutes amb Tercers	6.399.325	2.879.098	2.778.330	1.550.078	3.388.947	522.040	11.118.494
Deutes amb Empreses del Grup	119.760	-	-	-	-	-	-
Total Deute	6.519.085	2.879.098	2.778.330	1.550.078	3.388.947	522.040	11.118.494

Obligacions i altres valors negociables*Exercici 2022*

Durant l'exercici 2022, la Societat ha formalitzat dos acords marc de finançament amb empreses vinculades sota els quals s'han establert les condicions per a la subscripció de dues línies de finançament pont amb venciment el 31 de desembre de 2022 per import màxim de 3.000.000 euros cadascuna fins a l'efectiva emissió d'un màxim de 30 bons sènior sense garanties reals i convertibles en noves Accions Ordinàries de la Societat. Aquestes línies de finançament pont van ser disposades amb data 4 d'agost del 2022.

Així amb data, 20 de desembre del 2022, la Societat després d'haver procedit a la cancel·lació de la línia de finançament pont, ha fet efectiva una Emissió d'Obligacions Convertibles per un import nominal de 3.000.000 euros amb venciment el 20 de setembre del 2027 i amb un tipus d'interès nominal variable igual a la suma de l'Euribor a 3 mesos més un marge del 3,50% anual, pagable de manera trimestral. Addicionalment al tipus d'interès nominal, un tipus d'interès del 3,49% anual és capitalitzat al valor nominal de cada bo de manera trimestral, i l'import agregat d'interessos reportats en cada període no excedirà el 7,30% anual.

Amb data 20 de desembre del 2022 la totalitat dels bons emesos han estat subscrits per empreses vinculades a la Societat, atorgant cadascun d'ells el dret al seu titular a la conversió d'aquests bons en Accions Ordinàries de la Societat, opció que podrà ser exercida per cadascun dels bonistes de manera individual a partir del transcurs de 18 mesos des de la data de subscripció.

Ateses les condicions contractuals de les dues Emissions descrites, la Societat ha assignat al component de passiu dels presents instruments financers composts el valor raonable d'un passiu similar que no porti associat el component de patrimoni, i atès que no s'ha identificat cap diferència significativa entre totes dues valoracions, no s'ha registrat un component de patrimoni.

Exercici 2021

Durant l'exercici 2021, la Societat va formalitzar un acord marc de finançament amb empreses vinculades sota el qual es van establir les condicions per a la subscripció d'una línia de finançament pont amb venciment el 31 de desembre de 2021 per import màxim de 3.000.000 euros fins a l'efectiva emissió d'un màxim de 30 bons sènior sense garanties reals i convertibles en noves Accions Ordinàries de la Societat.

Així, amb data 14 de Juliol de 2021, la Societat després de procedir a la cancel·lació de la línia de finançament pont, va fer efectiva una Emissió d'Obligacions Convertibles per un import nominal de 3.000.000 euros amb venciment el 31 de desembre de 2026 i amb un tipus d'interès nominal variable igual a la suma de l'Euribor a 3 mesos més un marge del 3,50% anual pagable de manera trimestral. Addicionalment al tipus d'interès nominal, un tipus d'interès del 3,49% anual és capitalitzat al valor nominal de cada bo de manera trimestral.

Amb data 14 de juliol de 2021, la totalitat dels bons emesos van ser subscrits per empreses vinculades a la Societat, atorgant cadascun d'ells el dret al seu titular a la conversió d'aquests bons en Accions Ordinàries de la Societat.

Aquests Drets de Conversió sobre els bons podran ser exercitats pels bonistes en els períodes i sota les condicions següents:

- Per acord de la majoria dels bonistes en qualsevol moment a partir del transcurs de 18 mesos des de la Data de Subscripció i fins als 18 mesos previs a la data de venciment.
- Cadascun dels bonistes, de Ateses les condicions contractuals de l'Emissió, la Societat ha assignat al component de passiu del present instrument financer compost el valor raonable d'un passiu similar que no porti associat el component de patrimoni, i atès que no s'ha identificat cap diferència significativa entre totes dues valoracions, no s'ha registrat un component de patrimoni.

Els Termes i Condicions d'aquestes emissions d'Obligacions Convertibles contemplen una sèrie de ràtios financeres sota els quals la Societat Dominant s'obliga a complir. En aquest sentit, aquestes ràtios financeres seran calculades trimestralment i l'incompliment de les quals durant dos períodes trimestrals consecutius o en tres períodes trimestrals alternatius, sense ser esmenat dins del termini de 30 dies naturals, atorgaran les següents facultats als bonistes, per decisió de la seva majoria:

- Instar el venciment anticipat dels bons.
- Exigir la meritació d'interessos a un tipus d'interès augmentat en un 5%.
- Sol·licitar la conversió dels bons dels quals cada bonista sigui titular.

A la data d'emissió dels presents comptes anuals, la Societat ha rebut el waiver per part dels bonistes així com l'excepció del compliment d'aquestes ràtios financeres durant els exercicis 2023 i 2024.

Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes amb entitats de crèdit mantingudes per la Societat al tancament dels exercicis 2022 i 2021 es mostra a continuació:

Exercici 2022	Euros				
	Nominal	Data Formalització	Data Venciment	Tipus Interès	Capital pendent
Préstec	300.000	31/07/2019	31/08/2024	Fixe	105.336
Préstec	400.000	23/06/2020	23/11/2025	Fixe	271.009
Préstec	2.000.000	07/06/2021	30/06/2028	Fixe	1.842.781
Préstec	400.000	25/11/2021	25/11/2025	Fixe	389.810
Préstec	1.000.000	29/04/2022	29/04/2027	Fixe	874.189
Préstec	1.000.000	06/10/2022	06/10/2025	Variable	1.000.000
Total	5.100.000	-	-	-	4.483.125

Exercici 2021	Euros				
	Nominal	Data Formalització	Data Venciment	Tipus Interès	Capital pendent
Préstec	300.000	31/07/2019	31/08/2024	Fixe	167.893
Préstec	400.000	23/06/2020	23/11/2025	Fixe	349.040
Préstec	2.000.000	07/06/2021	30/06/2028	Fixe	2.000.000
Préstec	400.000	25/11/2021	25/11/2025	Fixe	400.000
Total	3.100.000	-	-	-	2.916.933

Altres passius financers

La composició dels "Altres passius financers" al tancament dels exercicis 2022 i 2021, respectivament, és la següent:

	Euros			
	31/12/2022		31/12/2021	
	Curt	Llarg	Curt	Llarg
	Termini	Termini	Termini	Termini
Préstec Participatiu Avançsa	-	-	1.000.000	-
Pagaments ajornats combinacions de negoci(Veure Nota 8)	3.207.100	-	2.620.195	-
Deutes concedits per Entitats Públiques Empresariales	183.006	128.229	42.589	256.416
Altres deutes	1.080.378	2.165	4.734	2.298
Altres passius financers	4.470.484	130.394	3.667.518	258.714

Tal com es descriu en la Nota 8, al tancament de l'exercici 2022 la Societat manté deutes amb les parts venedores dels diferents negocis adquirits en l'exercici. Aquests deutes estan compostes pels 3.207.100 euros corresponents a la contraprestació en efectiu no liquidada per l'Adquisició de Xartic. Addicionalment, la Societat ha formalitzat en el present exercici un contracte de gestió de finançament de pagaments a proveïdors (ràpid pagament) per un import d'1.000.000 euros amb l'objectiu d'optimitzar la gestió de la seva capital circulant.

Per part seva, tal com es descriu en la Nota 8, la Societat ha liquidat o compensat en el present exercici uns certs deutes amb les parts venedores dels diferents negocis adquirits en el passat exercici i que al tancament de l'exercici 2021 constaven registrades en el curt termini. Aquests deutes estan compostes pels 2.344.368 euros del Preu addicional fix referent a l'Adquisició de Aproop, descomptant els 203.901 euros i els 130.272 euros ja liquidats en el passat exercici; pels 500.000 euros pendents de liquidar referents a l'Adquisició de Tecno-Sota, i pels 110.000 ajornats en l'Adquisició de Sonnet, dels quals 50.000 euros han estat liquidats en efectiu durant el present exercici i els 60.000 euros restants han estat compensats mitjançant l'ampliació de capital descrita en la Nota 10.1.

11.3. Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors

A continuació, es detalla la informació requerida per la Disposició addicional tercera de la Llei 18/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses i Llei 15/2010, de 5 de juliol (modificada a través de la Disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre) preparada conforme a la Resolució del ICAC de 29 de gener de 2016, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials.

	Dies	
	Exercici 2022	Exercici 2021
Període mitjà de pagament a proveïdors	70	28
Ràtio d'operacions pagades	78	20
Ràtio d'operacions pendents de pagament	37	51

	Euros	
	Exercici 2022	Exercici 2021
Total pagaments realitzats	33.719.623	20.703.297
Total pagaments pendents	7.772.186	7.056.906



Conforme a la Resolució del ICAC, per al càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors en els presents comptes anuals, s'han tingut en compte les operacions comercials corresponents al lliurament de béns o prestacions de serveis reportades en cada exercici.

Es consideren proveïdors, als exclusius efectes de donar la informació prevista en aquesta Resolució, als creditors comercials per deutes amb subministradors de béns o serveis, inclosos en les partides "Proveïdors", "Creditors, empreses vinculades" i "Creditors varis" del passiu corrent del balanç de situació.

S'entén per "Període mitjà de pagament a proveïdors" el termini que transcorre des del lliurament dels béns o la prestació dels serveis a càrrec del proveïdor i el pagament material de l'operació.

A continuació, es detalla el volum monetari i nombre de factures pagades dins del termini legal establert

	2022
Volum monetari (milers d'euros)	4.984.826
<i>Percentatge sobre el total de pagaments realitzats</i>	<i>15%</i>
Nombre de factures	2.523
<i>Percentatge sobre el total de factures</i>	<i>57%</i>

12. Administracions Públiques i situació fiscal

12.1. Saldos corrents amb les Administracions Públiques

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques és la següent:

Saldos Deutors

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Hisenda Pública deutora per IVA	1.442.164	1.446.116
Total	1.442.164	1.446.116

Saldos Creditors

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Hisenda Pública creditora per IVA	-	26.965
Hisenda Pública creditora per retencions d'IRPF	55.364	71.483
Organismes de la Seguretat Social creditors	43.691	53.853
Total	99.325	152.301

12.2. Conciliació resultat comptable i base imposable fiscal

La conciliació entre els ingressos i despeses de l'exercici i la base imposable d'Impost de societats és la següent:

Exercici 2022

Descripció	Euros		
	Augments	Disminucions	Total
Resultat comptable abans d'impostos	-	-	(8.073.568)
Diferències permanents	-	-	3.309.399
Base imposable fiscal	-	-	(4.764.169)

Exercici 2021

Descripció	Euros		
	Augments	Disminucions	Total
Resultat comptable abans d'impostos	-	-	(2.789.125)
Base imposable fiscal	-	-	(2.789.125)

12.3. Conciliació entre el resultat comptable i la despesa per Impost de societats

La conciliació entre el resultat comptable i la despesa per Impost de societats és la següent:

	Euros	
	2022	2021
Resultat comptable abans d'impostos	(8.073.568)	(2.789.124)
Diferències permanents	3.309.399	-
Quota al 25%	-	-
Regularització Bases Imposables Negatives	(2.213.091)	(47.038)
Total despesa per impost reconegut en el compte de pèrdues i guanys consolidada	(2.213.091)	(47.038)

12.4. Desglossament de la despesa per Impost de societats

El desglossament de la despesa per Impost de societats és el següent:

	Euros	
	2022	2021
Impost corrent:		
Per operacions continuades	-	-
Impost diferit:		
Per operacions continuades	(2.213.091)	(47.038)
Total despesa per impost	(2.213.091)	(47.038)

12.5. Actius per impost diferit registrats

El detall del saldo d'aquest compte al tancament dels exercicis 2022 i 2021 és el següent:

	Euros	
	2022	2021
Crèdits fiscals	-	2.065.466
Deduccions pendents i altres	-	147.625
Total actius per impost diferit	-	2.213.091

Al tancament de l'exercici 2022, els Administradors de la Societat, seguint un criteri de prudència i tenint en consideració que la pràctica totalitat d'aquests crèdits fiscals són precedents amb anterioritat a la constitució del Grup Fiscal, han procedit a analitzar la realització dels actius per impost diferit activats i, d'acord amb les seves millors estimacions sobre la base de la senda de resultats negatius fiscals experimentats per la Societat tant en l'exercici 2022 com en l'exercici 2021, han procedit a desactivar els abans citats crèdits fiscals registrats en l'epígraf d'Actius per Impost Diferit del balanç de situació a la data d'anàlisi i l'import de la qual ascendia a 2.213.091 euros. En aquest sentit, aquesta desactivació de crèdits fiscals s'ha realitzat sense perjudici que, en la mesura en què en futurs exercicis resulti probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius, els mateixos seran novament reconeguts en el balanç de situació adjunt

12.6. Actius per impost diferit no registrats

La Societat no ha registrat en el balanç de situació adjunt determinats actius per impost diferit, en considerar que la seva compensació futura no compleix amb els requisits de probabilitat prevists en la norma comptable.

El detall d'aquests actius no registrats és el següent:

Exercici 2022

	Euros
<i>Previs al Grup Fiscal actual:</i>	
Bases imposables negatives (Exercici 2012)	209.928
Bases imposables negatives (Exercici 2013)	431.297
Bases imposables negatives (Exercici 2014)	1.057.153
Bases imposables negatives (Exercici 2015)	1.390.976
Bases imposables negatives (Exercici 2016)	1.493.138
Bases imposables negatives (Exercici 2017)	1.257.440
Bases imposables negatives (Exercici 2018)	1.812.687
Bases imposables negatives (Exercici 2019)	609.245
Bases imposables negatives (Exercici 2021)	2.789.125
<i>Generades en el Grup Fiscal actual:</i>	
Bases imposables negatives (Exercici 2022)	4.764.169
Total actius per impost diferit no registrats	15.815.158

Exercici 2021

	Euros
Bases imposables negatives (Exercici 2021)	2.789.125
Total actius per impost diferit no registrats	2.789.125

12.7. Passius per impost diferit

El detall del saldo d'aquest compte al tancament dels exercicis 2022 i 2021 és el següent:

	Euros	
	2022	2021
Subvencions	20.012	46.262
Total passius per impost diferit	20.012	46.262

12.8. Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament de l'exercici 2022 la Societat té oberts a inspecció els últims quatre exercicis de tots els impostos que li són aplicable. Els Administradors de la Societat consideren que s'han practicat adequadament les liquidacions dels esmentats impostos, per la qual cosa, encara en cas que sorgissin discrepàncies en la interpretació normativa vigent pel tractament fiscal atorgat a les operacions, els eventuais passius resultants, en cas de materialitzar-se, no afectarien de manera significativa als Comptes Anuals adjunts.

13. Ingressos i despeses

13.1. Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis corresponent als serveis de telecomunicacions de la Societat es distribueix per tipus d'activitat com segueix:

	Euros	
	2022	2021
Residencial	22.735.749	17.534.956
Empreses	3.162.780	1.615.054
	25.898.529	19.150.010

La totalitat de les vendes dels exercicis 2022 i 2021 s'ha realitzat en territori espanyol.

El detall dels saldos de tancament i obertura dels actius i passius del contracte derivats d'acords amb clients és el següent:

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Actius contractuals	1.862.008	2.319.161
	1.862.008	2.319.161

L'import dels actius contractuals recull el dret de la Societat a la contraprestació pels serveis prestats (o béns transferits) quan aquest dret no és incondicional (per exemple, serveis prestats o béns per als quals s'ha transferit el control però que es troben pendents de facturar). Aquest import es presenta en el balanç formant part de l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar - Clients per vendes i prestació de serveis". Els actius contractuals es converteixen en exigibles a mesura que es realitza la facturació al client.

Es presenta a continuació el detall de la imputació al compte de pèrdues i guanys de l'import dels costos incrementals d'adquisició i d'empleno dels contractes activat al tancament de l'exercici 2022 i 2021:

	Euros			
	Imputació a Resultats		Saldo de Balanç al Tancament	
	2022	2021	2022	2021
Costos corrents:				
Per obtenció de contractes	173.671	223.012	595.742	711.335
Costos no corrents:				
Per obtenció de contractes	-	-	989.679	-
	173.671	223.012	1.585.421	611.335

Els costos incrementals d'obtenció de contractes comercials es registren en l'epígraf de "Periodificacions a curt termini" quan el seu venciment és inferior a un any, i en l'epígraf de "Periodificacions a llarg termini" quan el seu venciment és superior a aquest període, d'acord amb la mitjana de vida útil estimada dels clients en la Societat detallada en la Nota 4.8. Aquests costos s'imputen al compte de pèrdues i guanys en la partida "Altres despeses d'explotació" conforme es produeix la prestació dels serveis als clients.

13.2. Aprovisionaments

El saldo dels comptes "Consum de mercaderies" i "Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles" dels exercicis 2022 i 2021, presenta la següent composició:

	Euros	
	2022	2021
Consum de mercaderies:		
Compres	26.938	27.838
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles:		
Compres	16.218.400	11.487.439
Treballs realitzats per altres empreses:	105.838	120.723
Total	16.351.176	11.636.000

13.3. Càrregues Socials

El saldo del compte "Càrregues socials" dels exercicis 2022 i de 2021, respectivament, presenta la següent composició:

	Euros	
	2022	2021
Càrregues socials:		
Seguretat Social a càrrec de la Societat	527.459	498.316
Altres càrregues socials	65.566	6.295
Total	593.025	504.611

13.4. Altres Resultats

Amb data 2 d'agost del 2022, la Societat ha rebut notificació per part de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència (CNMC) en la qual es detalla la proposta de resolució de l'expedient sancionador incoat a Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. a. per no subministrar en els terminis establerts la informació sol·licitada per l'organisme en l'exercici de les seves funcions, imposant-se una sanció total de 490.000 euros. Amb data 16 de setembre de 2022, la Societat ha formulat al·legacions en oposició a aquesta proposta de resolució, adduint principalment al fet que l'activitat de la Societat és realitzada com a marca blanca i no com a operador de comunicacions electròniques, quedant així eximida d'aquests requeriments de comunicació pels serveis prestats sota aquesta tipologia de comercialització. La Societat també ha al·legat arguments jurídics contraris a la quantificació de la sanció, corresponent un import significativament inferior d'acord amb les seves estimacions, i en defensa dels seus interessos i dels dels seus accionistes, procurarà poder aconseguir un acord amb l'ens sancionador o recórrer a les instàncies oportunes dels Tribunals de Justícia. En aquest sentit, d'acord amb la millor estimació realitzada pels Administradors de la Societat tenint en consideració l'opinió de l'assessor legal, ha estat dotat en el present exercici 2022 una provisió per import de 245.000 euros recollida en l'epígraf de "Altres Resultats". del compte de pèrdues i guanys adjunta.

Per part seva, l'epígraf d'Altres Resultats comprenia al tancament de l'exercici 2021 les despeses associades al procés d'admissió a cotització en el Mercat BME Growth que va ser dut a terme per la Societat, per un import de 596.759 euros, tal com es descriu en la Nota 10.1.

14. Operacions i saldos amb parts vinculades

14.1. Empreses del Grup i associades

Els actius i passius mantinguts per la Societat al tancament dels exercicis 2022 i 2021 amb societats del Grup Parlem i associades, a excepció dels Instruments de Patrimoni descrits en la Nota 8, són els següents:

Exercici 2022

Empresa del Grup	Euros			
	Actius		Passius	
	Crèdits no Corrents	Saldos deutors	Deutes no corrents	Saldos creditors
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

Exercici 2021

Empresa del Grup	Euros		
	Actius		Passius
	Crèdits no Corrents	Crèdits corrents	Deutes corrents
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

Les transaccions mantingudes per la Societat durant els exercicis 2022 i 2021 amb societats del Grup Parlem i associades són les següents:

Exercici 2022

Empresa del Grup	Euros			
	Prestacions de serveis	Aprovisionaments	Altres despeses d'exploració	Operacions d'immobilitzat
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)

Exercici 2021

Empresa del Grup	Euros
	Aprovisionaments
Lemon Telecom, S.L.	89.171
Total	89.171

14.2. Altres empreses vinculades

S'entén com altres empreses vinculades, addicionals a les empreses del Grup i associades esmentades en la Nota 14.1 anterior i en els termes establerts pel Pla General de Comptabilitat, aquells accionistes (incloses les seves societats dependents) de Parlem Telecom S.A. que tenen influència significativa en aquesta, aquells amb dret a proposar conseller o amb una participació superior al 3%.

Es consideraran així mateix parts vinculades el personal clau de la companyia o de la seva Societat Dominant, entenent per tal les persones físiques amb autoritat i responsabilitat sobre la planificació, direcció i control de les activitats de l'empresa, ja sigui directament o indirectament, entre les quals s'inclouen els administradors i els directius, i les empreses sobre les aquests puguin exercir una influència significativa.

Els actius i passius mantinguts per la Societat al tancament dels exercicis 2022 i 2021 amb altres parts vinculades són els següents:

Exercici 2022

Entitat Vinculada	Euros	
	Deutes a llarg termini	Creditors
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 Mòviles, 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

Exercici 2021

Entitat Vinculada	Euros		
	Deutes a llarg termini	Deutes a curt termini	Creditors
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 Mòviles, 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

Els deutes amb empreses vinculades que manté la Societat al tancament de l'exercici 2022 corresponen al passiu associat a l'acord de comercialització de serveis de comunicacions electròniques convergents i fixes aconseguit en l'exercici 2021 amb Xfera Mòbils, S.A.U. i descrit en la Nota 5, per un import de 6.402.689 euros. En aquest sentit, la Societat ha formalitzat en el present exercici una addenda a aquest contracte que contempla l'ajornament dels pagaments corresponents a novembre del 2022 i a l'exercici 2023, el venciment del qual s'ha establert en l'exercici 2024.

Així mateix, amb data 29 de novembre del 2022, la Societat ha formalitzat una pòlissa de finançament per import de 5.500.000 euros amb l'empresa vinculada The Nimo's Hòlding, S.L., amb venciment a 2025, havent-se disposat una quantitat de 550.000 euros al tancament de l'exercici 2022.

Les transaccions realitzades per la Societat amb altres parts vinculades durant els exercicis 2022 i 2021 són les següents:

Exercici 2022

Entitat Vinculada	Euros	
	Aprovisionaments	Despeses financeres
Inveready Evergreen, S.A.	-	285.724
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	29.485
Xfera Mòviles, 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

Entitat Vinculada	Euros	
	Aprovisionaments	Despeses financeres
Inveready Evergreen, S.A.	-	192.030
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	22.286
Xfera Mòviles, 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

Al llarg de l'exercici 2022, igual que en l'exercici 2021, la Societat manté un acord de col·laboració amb l'empresa vinculada Xfera Mòbils, S.A.U. en la comercialització de serveis de telefonia mòbil en la modalitat de marca blanca, mitjançant el qual Parlem comercialitza, principalment, serveis de telefonia mòbil de manera conjunta amb altres productes i serveis. Aquest acord de col·laboració estableix les bases per a l'ús i explotació de la infraestructura de Xfera Mòbils S.A.U., que actua com a proveïdor de serveis de telefonia mòbil i associats, proporcionant a la Societat la infraestructura clau per a exercir la seva activitat d'Operador Mòbil Virtual. Com a contrapartida a aquest dret d'ús i explotació, Parlem assumeix una obligació de pagament davant Xfera Moviles S.A.U. en funció dels usuaris finals als quals proveeixi mitjançant aquestes infraestructures.

Així mateix, l'acord de col·laboració també determina les bases de la distribució, comercialització i serveis associats prestats per la Societat a Xfera Mòbils S.A.U. respecte dels serveis i productes de telefonia mòbil que Parlem és capaç de prestar als usuaris finals, establint una sèrie de comissions que Xfera Mòbils S.A.U., actuant com a client de la Societat, descompta a Parlem en la seva facturació en funció del volum de serveis prestats.

14.3. Retribucions al Consell d'Administració i a l'Alta Direcció de la Societat

A l'efecte del desglossament en els comptes anuals, s'ha considerat al Conseller Delegat com a membre del Consell d'Administració.

Durant els exercicis 2022 i 2021 les retribucions per sous i per altres conceptes reportades pels membres del Consell d'Administració han ascendit a 419.519 euros i 264.974, respectivament.

Per part seva, les retribucions per sous i per altres conceptes reportades pels membres de l'Alta Direcció en els exercicis 2022 i 2021 han ascendit a 711.819 euros i 294.850 euros, respectivament.

Al 31 de desembre de 2022 i 2021 la Societat no tenia obligacions contretes respecte als membres del Consell d'Administració diferents a les indicades en el paràgraf anterior.

Al 31 de desembre de 2022 i 2021, no existien bestretes ni crèdits concedits als membres del Consell d'Administració, ni hi havia obligacions assumides per compte d'ells a títol de garantia.

No s'ha conclòs, modificat o extingit anticipadament cap contracte entre la Societat i qualsevol dels seus socis o Administradors o persona que actuï per compte d'ells, que es tracti d'una operació aliena al trànsit ordinari de la Societat o que no es realitzi en condicions normals.

14.4. Informació en relació amb situacions de conflicte d'interessos per part dels administradors

A 31 de desembre de 2022 i 2021 i, fins a la data de formulació dels presents comptes anuals, els Administradors de la Societat no han comunicat cap situació de conflicte, directe o indirecte, que ells o

u

persones vinculades a ells, segons es defineix en la Llei de Societats de Capital, poguessin tenir amb l'interès de la Societat.

15. Informació sobre medi ambient

Durant els exercicis 2022 i 2021 no s'han realitzat provisions per a riscos o despeses corresponents a actuacions mediambientals ni s'han rebut subvencions de naturalesa ambiental.

Fins a la data de formulació dels presents Comptes Anuals no es té coneixement de possibles contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient ni de responsabilitats de naturalesa mediambiental.

16. Una altra informació

16.1. Personal

El nombre mitjà de persones ocupades per la Societat durant els exercicis 2022 i 2021, detallat per categories, és el següent:

	2022	2021
Alta Direcció	4	4
Personal tècnic i comandaments intermedis	10	15
Comercials	8	9
Administratius	33	24
	55	52

Així mateix, la distribució per sexes al tancament dels exercicis 2022 i 2021, detallat per categories, és el següent:

Categories	31/12/2022			31/12/2021		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Alta Direcció	2	1	3	3	1	4
Personal tècnic i comandaments intermedis	4	0	4	15	4	19
Comercials	3	2	5	7	3	10
Administratius	18	13	31	13	15	28
Total	27	16	43	38	23	61

El nombre mitjà de persones ocupades durant els exercicis 2022 i 2021, amb discapacitat major o igual del 33% és 0.

17. Honoraris d'auditoria

Durant els exercicis 2022 i 2021, els imports rebuts per l'auditor de la Societat, Deloitte, S.L., o per qualsevol empresa pertanyent a la mateixa xarxa d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, han estat els següents:

Exercici 2022

	Euros
	Honoraris Rebuts per Deloitte, S.L. o Empresa de la mateixa Xarxa
Serveis d'auditoria	222.200
Serveis diferents de l'auditoria:	
Serveis exigits per la normativa aplicable	
Altres serveis de verificació	9.500
Serveis fiscals	
Altres serveis	
Total serveis professionals	231.700

Exercici 2021

	Euros
	Honoraris Rebuts per Deloitte, S.L. o Empresa de la mateixa Xarxa
Serveis d'auditoria	70.400
Serveis diferents de l'auditoria:	
Serveis exigits per la normativa aplicable	39.500
Altres serveis de verificació	-
Serveis fiscals	-
Altres serveis	-
Total serveis professionals	109.900

18. Modificació o Resolució de Contractes

No s'ha produït la conclusió, modificació o extinció anticipada de cap contracte entre la Societat i qualsevol dels seus socis o Administradors o persona que actuï per compte d'ells, que afecti operacions alienes al trànsit ordinari de la Societat.

19. Fets Posteriors al Tancament

Acord relatiu a l'adquisició del 100% de les participacions de Fibrotel Comunicacions, S.L.U.

Amb data 23 de febrer del 2023 la Societat ha formalitzat un acord per a l'adquisició del 100% de les participacions de la companyia del sector de les telecomunicacions Fibrotel Comunicacions, S.L., una empresa amb domicili social a València l'objecte social del qual consisteix en la comercialització de serveis de telecomunicacions, la distribució comercial de serveis d'ofimàtica i altres activitats derivades.

El preu d'adquisició considerat en el contracte de compravenda ha ascendit a un preu fix d'1.845.175 euros més un preu variable que serà determinat al llarg de l'exercici de 2023. D'aquest preu acordat, un import de 184.500 euros ha estat anticipat al tancament de l'exercici 2022, un import d'1.455.652 euros ha estat pagat en efectiu en la mateixa data de formalització de l'acord mentre que un import equivalent a 205.023 euros serà abonat en accions de la Societat mitjançant la subscripció en execució d'un augment de capital per compensació de crèdits el 23 de febrer del 2024.

Acord relatiu a l'adquisició del 100% de les participacions de Wicat Comunicacions, S.L..

Amb data 31 de març del 2023 la Societat, a través de la seva Societat Dominant, ha formalitzat un acord per a l'adquisició del 100% de les participacions de la companyia del sector de les telecomunicacions Wicat Comunicacions, S.L., una empresa amb domicili social a Lleida (Catalunya) l'objecte social del qual consisteix en la comercialització de serveis de telecomunicacions, principalment.

El preu d'adquisició considerat en el contracte de compravenda ha ascendit a un preu fix de 450.000 euros més un preu addicional que serà determinat al llarg de l'exercici 2023.

A data de formulació dels presents Comptes Anuals no existeixen fets posteriors significatius addicionals als descrits anteriorment.

20. Nota explicativa afegida a efectes de la traducció al català

Aquests comptes anuals consolidats han estat formulats originalment en castellà i conforme al marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup (veure Nota 2). En cas de discrepància prevaldrà la versió en castellà.

Parlem Telecom, S.A.

Annex I a la Memòria dels Comptes Anuals de l'exercici 2021

Nom	Adreça / Domicili Social	Activitat	Fracció de capital que es poseeix:		Patrimoni Net de la Participada					Inversió Financera (Nota 8)			
			Directament	Indirectament	Capital	Prima Emissió	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Valor en llibres de la participació	Cost	Deteriorament de cartera	Auditor
Aproop Telecom, S.L.	Av. Padre Carlos Ferris 119, Albal, Valencia	Comerç a l'engròs d'equips electrònics i de telecomunicacions i els seus components	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 Telecomunicació Tecno-So, S.L	Ctra. Balenyà 96, Taradell, Barcelona	Comerç al detall d'equips de telecomunicacions en establiments especialitzats.	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	Reparació d'ordinadors i equips perifèrics.	100%	-	3.000	-	(4.503)	8.861	207.487	925.000	925.000	-	No auditada
Ecolium Energia, S.A.	GI-623, km 16, 5, 17137 Viladamat Girona	Asesorament energètic i comerç d'energia elèctrica	100%	-	291.304	508.695	-	(53.677)	(205.695)	1.350.000	1.350.000	-	No auditada

5

Nom	Adreça / Domicili Social	Activitat	Fracció de capital que es poseeix:		Patrimoni Net de la Participada						Inversió Financera (Nota 8)			
			Directament	Indirectament	Capital	Prima Emissió	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Valor en llibres de la participació	Cost	Deteriorament de cartera	Auditor	
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	
Telecomunicacions 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	
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.

Annex I a la Memòria dels Comptes Anuals de l'exercici 2021

(Euros)

Nom	Adreça / Domicili Social	Activitat	Fracció de capital que es posseeix:		Patrimoni Net de la Participada					Inversió Financera (Nota 8)			
			Directament	Indirectament	Capital	Prima Emissió	Reserves	Resultats d'exercicis anterior	Resultat de l'exercici	Valor a llibres de la participació	Cost	Deteriora ment de cartera	Auditor
Lemon Telecom, S.L.	Av. Torrellana 57, Sant Cugat del Vallès, Barcelona	Activitats comercials referents a telefonia IP, centraletes, terminals.	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	Comerç a l'engròs d'equips electrònics i de telecomunicacions i els seus components.	100%	-	4.500	-	1.216	-	171.872	5.644.368	5.644.368	-	No auditada
Electrònica de So i Telecomunic ació Tecno- So, S.L	Ctra. Balenyà 96, Taradell, Barcelona	Comerç al detall d'equips de telecomunicacions en establiments especialitzats.	100%	-	3.005	-	114.638	-	578.640	4.245.060	4.245.060	-	No auditada

5

Sistemes Tecnològics Integrals, S.L	C/ Barcelona 19, Els Hostalets de Balenyà, Barcelona	Reparació d'ordinadors i equips perifèrics.	100%	-	3.000	-	55.259	-	21.595	925.000	925.000	-	No auditada
--	---	---	------	---	-------	---	--------	---	--------	---------	---------	---	----------------

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Informe de Gestió corresponent a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022

1. Evolució dels negocis i la situació de la Societat

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. ha tancat l'exercici 2022 amb uns ingressos de 26,2 milions d'euros, incrementant notablement els mateixos en un 34% respecte el 2021

Aquest 2022 ve marcat per la consolidació de l'empresa i la presa de mesures per a millorar la rendibilitat de Parlem i la resiliència de tot el Grup dins el nou context econòmic de feblesa en el consum, inflació alta, increment dels costos de les matèries primeres i dels tipus d'interès, alhora que incertesa macroeconòmica derivada del conflicte bèl·lic a Ucraïna.

En aquest sentit, durant aquest 2022, Parlem ha realitzat accions per a un creixement sostingut i rendible a partir del quart trimestre amb l'adopció d'algunes mesures entre les que destaquen:

- La re negociació de costos i contractes amb els seus principals proveïdors que suposen un increment del marge brut
- El re posicionament de preus i tarifes dels seus productes per tal d'adequar-los a les necessitats reals dels nostres clients tot incrementant-ne els marges associats
- El redimensionament de la nostra estructura per a fer front als nous reptes sorgits de la creació d'un Grup que integra 13 societats, reforçant aquelles àrees de control amb funcions centralitzades per tal de permetre sinèrgies amb les Societats adquirides, els resultats de les quals es produirà durant el primer semestre de 2023

En un context de portabilitats decreixents en el sector, hem seguit creixent fins a un total de més de 161.000 clients, 108.000 d'ells amb línies mòbils i més de 47.000 amb internet de banda ampla.

La nostra taxa d'abandonament continua essent una de les millors en el mercat amb un 1,06%, el que demostra un cop més la importància que Parlem dona al tracte al seu client, essent fidel a la seva promesa d'operador de proximitat.

Els resultats del segon semestre mostren una clara millora comparant respecte el primer semestre de l'any y gràcies a la gradual implantació de les noves mesures, reduint la pèrdua operativa a nivell d'Ebitda

Per acompanyar el pla estratègic de creixement del Grup,, la Societat ha ampliat el seu finançament amb l'emissió d'uns bons convertibles per import de €6,0M, alhora que nous préstecs d'entitats bancàries per uns altres €4,2M i la subscripció d'una pòlissa de crèdit a 36 mesos amb un màxim disponible de €5,5M per a possibles necessitats puntuals de tresoreria o potencials operacions de préstec pont de M&A

De cara al 2023, la previsió de la Societat és entrar ja definitivament en Ebitda positiu i amb flux de caixa operacional lleugerament positiu al darrer trimestre de l'exercici

2. Període mitja de pagament a proveïdors

En la Nota 13.3 de la memòria adjunta s'indiquen les dades relatives al tancament de l'exercici anual acabat en 31 de desembre de 2022 en matèria d'ajornament de pagaments a proveïdors.

3. Esdeveniments posteriors al tancament de l'exercici

Ja en aquest 2023, Parlem ha adquirit el 100% de les Societats Fibrotel i Wicat, que incrementaran el pes del Grup en el territori (majorment València i el Pirineu de Lleida)

El Grup ha aconseguit un préstec del Banc de Sabadell per import d'€1,0M en el mes d'abril

4. Evolució previsible de la Societat

Per a aquest 2023, el Grup Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. A. espera continuar creixent de manera significativa, superant els 180.000 serveis de clients (internet de banda ampla, mòbil i altres), alhora que invertint en projectes que aportin EBITDA i buscant l'excel·lència operacional en la gestió de tots els seus equips

El deute bancari a tancament de desembre del Grup ascendeix a €5,1M

Creiem que el nostre model d'operador de proximitat és reproduïble en altres àrees de l'Estat i per tant hi estem treballant

La divisió de plaques solars fotovoltaïques per a autoconsum ha signat un acord per a comercialitzar energia com a operador de marca blanca amb Bassols Energia a partir del dia 1 de maig de 2023

5. Activitats en matèria d'investigació i desenvolupament

En l'àmbit de les activitats de recerca i desenvolupament, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. A. Du a terme constants millores en els nostres softwares propis, com el tramitador, APIS de connexió i unificació dels diferents ERP de gestió i millores en la web corporativa i d'inversors.

6. Accions pròpies

A nivell d'accions pròpies de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. A., els administradors de la Societat, gaudeixen de facultats per a l'adquisició i alienació d'accions pròpies, que són registrades amb contrapartida en l'epígraf d'Accions en patrimoni pròpies. A la fi de l'exercici de 2022, la Societat posseeix 151.286 accions pròpies (un 0,92% del total d'accions que conformen el capital social).

Recordem que el Grup ha de tornar abans del 22 de juny de 2023 61.881 accions als socis que en el seu dia varen fer el préstec al proveïdor de liquiditat, per la qual cosa anirà adquirint al mercat les accions necessàries.

FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS

Diligència del secretari no conseller del Consell d'Administració de la Societat Dominant

Aquests Comptes Anuals corresponents a l'exercici iniciat l'1 de gener de 2022 i finalitzat el 31 de desembre de 2022 han estat formulats pel Consell d'Administració de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, SA, amb el vot favorable de la totalitat dels membres, amb data 26 d'abril de 2023 amb vista a la seva verificació pels auditors i la posterior aprovació, si escau, de la Junta General d'Accionistes.

Els Comptes Anuals integrats pel balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la memòria, tots ells consolidats, junt amb l'informe de gestió, es presenten per escrit només per l'anvers.

Els documents esmentats, que estan estesos en 64 folis, pàgina de la 1 a la 64 visades pel meu en senyal d'identificació.



Na. Naiara Bueno Aybar

Secretari no conseller del Consell

Mitjançant aquesta comunicació al mercat, modifiquem el resultat anticipat amb data 22 de febrer de 2023. En aquesta OIR s'indicava que l'EBITDA del grup consolidat seria -1.649.000€ i s'anticipa -2.242.815€.

EUR	CIERRE 2022	BME	Diferencia
	Conso	Growth	
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

Com ja anticipem, estem satisfets que a nivell d'ingressos hem superat lleugerament l'estimació feta. Això significa que a nivell de captació de clients es confirma la tendència de creixement que teníem esperada.

A nivell d'EBITDA, la variació principal és la reversió parcial del 50% de l'import de la sanció inicial de la CNMC basada en el criteri tècnic aportat pels advocats a consens de l'auditor.

La societat ha regularitzat saldos dubtosos d'operacions comercials, inclosos aquests en càlcul de l'EBITDA d'acord amb el Pla general comptable espanyol.

El segon motiu de més impacte és la regularització de projectes passats relacionats amb l'àmbit d'IT, que s'han ajustat per canvis a l'estratègia més enfocada a facilitar la integració d'empreses i projectes, i així poder accelerar sinèrgies. Sense afecció a sortides de caixa a l'exercici 2022.

En modificar el perímetre de consolidació en diverses ocasions durant l'any, ha provocat dues conseqüències, un cost d'auditoria més gran per més abast dels seus treballs i per treballs especials. A més, d'un control més gran dels processos de consolidació que ha derivat en ajustaments que a nivell agregat pugen a 181k€.

Finalment, altres despeses de menor import són les més rellevants, les derivades de l'ajust del conveni col·lectiu.



De conformitat amb el que disposa la Circular 3/2020 esmentada del BME Growth, s'indica que la informació comunicada per la present ha estat elaborada sota l'exclusiva responsabilitat de la Societat i els seus administradors.

Quedem a la vostra disposició per a tots els aclariments que considereu oportuns.

Atentament,

Ernest Pérez-Mas
President del consell d'administració de
Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.