

Barcelona, 29 de abril de 2024

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

OTRA INFORMACIÓN RELEVANTE:

- i. Carta del presidente – Ernest Pérez-Mas**
- ii. Cuentas anuales consolidadas de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. y sociedades dependientes correspondientes al periodo terminado con fecha 31 de diciembre 2023 junto con el informe de auditoría**
- iii. Cuentas anuales individuales de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. al periodo terminado con fecha 31 de diciembre de 2023 junto con el informe de auditoría**

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

Quedamos a su disposición para cuantas aclaraciones consideren oportunas.

Atentamente,

Ernest Pérez-Mas

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

NOTA: En caso de discrepancia de comprensión entre las dos lenguas, la versión en castellano es la que prevalece.

i. CARTA DEL PRESIDENTE

Estimados accionistas,

En el ejercicio del 2023 hay que destacar que, en un contexto de disminución de las portabilidades, tanto de fijo como de móvil, y un incremento de la guerra de precios en el segmento low cost que ha erosionado la base instalada de clientes de los grandes operadores, Parlem Telecom ha incrementado la base de clientes durante el 2023 acabando con 230.601 RGUs que supone un incremento de +25%, manteniendo la tasa de bajas (churn) por debajo del 1,2% y, ha aumentado el ARPU de 33€ en 2022 a 37€ en 2023. En este entorno, Parlem Telecom y sus empresas filiales (en adelante, "**Grup Parlem**" o "**Grupo**") ha crecido un +36% en ventas, pasando de 32,9M€ a 44.9M€ (cifras del Grupo consolidadas sin contar con la división de energía).

Además, la Sociedad ha puesto en marcha una serie de acciones para mejorar las sinergias con la integración de las distintas empresas que conforman el Grupo, tanto operativas como de estructura, con el objetivo de mejorar el resultado operativo antes de intereses, impuestos, deterioros y amortizaciones (***EBITDA**, por sus siglas en inglés, en lo sucesivo) en 4,9 millones de euros en el ejercicio 2023 logrando un resultado operativo positivo superior a 3 millones de euros. Grup Parlem funciona actualmente con una estructura operativa única simplificando su funcionamiento y con una estrategia unificada, que supondrá un incremento de la rentabilidad operativa de manera inmediata a corto plazo.

| | 2022 | 2023 | Variación |
|--------------------------|--------------|--------------|------------|
| Cifra de negocios | 32.976.894 € | 44.869.142 € | 36,06% |
| Margen Bruto | 40% | 44% | 10% |
| EBITDA* | (1.913.969€) | 3.044.573€ | 4.958.542* |
| EBITDA % | (5,80%) | 6,79% | 12,59%* |
| RGUs (Clientes) | 184.007 | 230.601 | 25,32% |

**EBITDA: Beneficios antes de amortizaciones, deterioros. Impuestos y gastos financieros. La variación se calcula como la diferencia entre el resultado del ejercicio 2023 y el ejercicio 2022.*

***La tabla anterior no contempla la división de energía que se ha decidido desvincular de Grup Parlem en el ejercicio 2023.*

Con el objetivo de seguir esta gran evolución que hemos logrado en el ejercicio 2023 y acelerar el crecimiento orgánico e inorgánico de la Sociedad, nos alegra anunciar que junto a la ampliación de capital de 4 millones recientemente anunciada, hemos llegado a un acuerdo con Inveready Convertible Finance II FCR, para emitir nuevas obligaciones convertibles por un importe de hasta dos millones de euros con un precio de conversión por acción de 3,75€ y vencimiento a 60 meses, además de, ampliar una póliza de crédito revolving con The Nimo's Holding, S.L. por un millón de euros adicional a los 5.500.000€ ampliando al mismo tiempo el vencimiento 12 meses hasta 2026.

Todas estas actuaciones llevan al refuerzo del balance de la Sociedad con la intención que Parlem Telecom sea un actor clave en la consolidación del sector.

Adicionalmente, el Consejo de Administración de la Sociedad, en su sesión celebrada el 29 de

abril de 2024, ha aprobado una actualización de las previsiones para el ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2024, estableciendo unas ventas de €51,0 M y un EBITDA de €5,75M basado en su crecimiento orgánico dejando, por lo tanto, sin efecto las anteriores previsiones aprobadas en el Consejo de Administración del 28 de abril de 2021.

Agradeciendo vuestra confianza en PARLEM, recibid un cordial saludo,

Ernest Pérez-Mas

Presidente Ejecutivo de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

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

Cuentas Anuales Consolidadas
del ejercicio terminado el
31 de diciembre de 2023 e
Informe de Gestión Consolidado, junto con
el Informe de Auditoría Independiente

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

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

Informe sobre las cuentas anuales consolidadas

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales consolidadas de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. (la Sociedad Dominante) y sus sociedades dependientes (el Grupo), que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, todos ellos consolidados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales consolidadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Grupo a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo, todos ellos consolidados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la Nota 3.1 de la memoria consolidada) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de la auditoría

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

Reconocimiento de ingresos pendientes de cobro

Descripción

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

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

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

Procedimientos aplicados en la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, el entendimiento del proceso seguido por el Grupo para el reconocimiento de los ingresos por servicios de telecomunicaciones en base a las condiciones establecidas en los distintos contratos y acuerdos formalizados con los clientes, conjuntamente con la realización de procedimientos sustantivos, tales como analizar, en base selectiva, si dichos ingresos se encuentran debidamente registrados teniendo en consideración los términos y obligaciones pactados con los clientes; evaluar la razonabilidad de los volúmenes de ventas y márgenes del ejercicio 2023 respecto a las tendencias de los ejercicios anteriores; la realización, sobre una muestra de ventas contabilizadas, de pruebas en detalle para verificar la evidencia documental de las transacciones efectuadas y el adecuado registro contable de las mismas y la realización de una prueba masiva de datos, encaminadas a validar la razonabilidad del importe registrado en las cuentas de ingresos y clientes, para lo que hemos involucrado a nuestros especialistas de sistemas de información.

Reconocimiento de ingresos pendientes de cobro

Descripción

Procedimientos aplicados en la auditoría

Asimismo, hemos revisado una muestra de abonos registrados con posterioridad al cierre del ejercicio 2023 para verificar si el ingreso estaba adecuadamente registrado en el ejercicio auditado.

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

Combinaciones de negocios

Descripción

Tal y como se describe en las Notas 2.2 y 7 de la memoria consolidada adjunta, durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 el Grupo ha adquirido el control de varios negocios.

Procedimientos aplicados en la auditoría

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

Combinaciones de negocios

Descripción

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

Asimismo, dado que el marco normativo prevé un período de un año para concluir el proceso de valoración de este tipo de operaciones, durante el presente ejercicio se ha llevado a cabo el registro definitivo de las combinaciones de negocio llevadas a cabo en el ejercicio 2022. En este sentido, también ha sido considerada al cierre del ejercicio 2023 como definitiva la determinación del valor razonable de los activos y pasivos adquiridos como consecuencia de las combinaciones de negocios llevadas a cabo en el ejercicio 2023.

Por todos estos motivos, hemos considerado que el análisis del registro contable de las operaciones descritas, es una cuestión clave en nuestra auditoría.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Asimismo, hemos obtenido y analizado la documentación contractual de las diferentes adquisiciones realizadas en el ejercicio 2023, prestando especial énfasis en la fecha de transferencia de los riesgos asociados al negocio a fin de determinar el momento de registro de la toma de control de los citados negocios así como de la presentación de los desembolsos pendientes fruto de dichas operaciones.

Para cada combinación de negocio del ejercicio 2023, hemos obtenido el análisis realizado por el Grupo para la determinación del valor razonable de los activos, pasivos y los pasivos contingentes asumidos, verificando la corrección aritmética de los cálculos realizados y la razonabilidad de las principales hipótesis consideradas en el mismo (tales como el crecimiento de los ingresos, la inflación de los costes y la tasa de descuento), realizándose asimismo un análisis de sensibilidad sobre tales hipótesis clave.

Por su parte, para las combinaciones de negocios del ejercicio 2022, así como las del ejercicio 2023, cuya contabilización se ha considerado definitiva en el presente ejercicio 2023, hemos obtenido el análisis definitivo realizado por el Grupo para la determinación del valor razonable de los activos y pasivos asumidos, verificando los mismos aspectos mencionados anteriormente, sin que la misma haya tenido impacto significativo respecto a la contabilidad realizada.

Combinaciones de negocios

Descripción

Procedimientos aplicados en la auditoría

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

Hemos analizado la coherencia de las previsiones de flujos de efectivo futuros que contempla el análisis realizado por el Grupo con las hipótesis obtenidas del plan de negocio de los negocios adquiridos.

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

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

Combinaciones de negocios

Descripción

Procedimientos aplicados en la auditoría

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

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

Descripción

En las Notas 8 y 9 de la memoria consolidada adjunta a 31 de diciembre de 2023 se describen los fondos de comercio, otros activos intangibles e inmovilizado material correspondientes, principalmente, a infraestructuras y acuerdos alcanzados para la prestación de servicios de telecomunicaciones, así como las unidades generadoras de efectivo (UGE) que ha identificado el Grupo.

Procedimientos aplicados en la auditoría

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

Asimismo, hemos obtenido y analizado los test de deterioro realizados por el Grupo, verificando su corrección aritmética y analizando, asimismo, la coherencia de las previsiones de flujos de efectivo futuros que contemplan dichos test con el último plan de negocio aprobado por los Administradores de la Sociedad Dominante.

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

Descripción

En relación con los citados activos, el Grupo efectúa anualmente un test de deterioro sobre cada una de las citadas UGEs a partir de técnicas de valoración basadas en descuentos de flujos de efectivo, para lo cual se utilizan proyecciones de flujos de efectivo alineadas con las proyecciones de resultados e inversiones necesarias, así como otras hipótesis obtenidas del plan de negocio aprobado por los Administradores de la Sociedad Dominante, como son, la tasa de descuento atendiendo a la situación económica en general y de cada UGE en particular o, la capacidad por parte del Grupo de si dispone y podrá disponer de la liquidez suficiente que asegure, de forma razonable, la financiación necesaria para acometer el plan de negocios aprobado, al menos, en los próximos doce meses desde la fecha de cierre de las cuentas anuales consolidadas adjuntas.

La realización de estos test de deterioro requiere de la aplicación de juicios y estimaciones significativos por parte de los Administradores de la Sociedad Dominante en la determinación del valor recuperable de los citados activos así como de la capacidad de disponer de liquidez suficiente por parte del Grupo. Este aspecto, unido a la relevancia de dichos activos a cierre de ejercicio, que representan un 69% del total activo consolidado a 31 de diciembre de 2023, determina la consideración de esta cuestión como clave en nuestra auditoría.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Por otro lado, se ha evaluado la razonabilidad de las hipótesis clave consideradas en dichos test (tales como el crecimiento de los ingresos, la inflación de los costes y la tasa de descuento), realizándose asimismo un análisis de sensibilidad sobre tales hipótesis clave y revisando la consistencia de las mismas frente a los datos reales de la evolución de cada una de las UGE, así como de la existencia de fondos suficientes para poder acometer el plan de negocios aprobado, al menos en los próximos doce meses desde la fecha de las cuentas anuales adjuntas.

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

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

Otra información: Informe de gestión consolidado

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión consolidado del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad Dominante y no forma parte integrante de las cuentas anuales consolidadas.

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

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión consolidado concuerda con la de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los Administradores y de la comisión de auditoría de la Sociedad Dominante en relación con las cuentas anuales consolidadas

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

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

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

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

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

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

En el Anexo de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales consolidadas. Esta descripción, que se encuentra en las páginas 10 y 11 de este documento, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la Comisión de Auditoría de la Sociedad Dominante

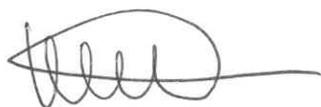
La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la Comisión de Auditoría de la Sociedad Dominante de fecha 22 de abril de 2024.

Periodo de contratación

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

DELOITTE, S.L.

Inscrita en el R.O.A.C. Nº S0692



José Ricardo González Rosal

Inscrito en el R.O.A.C. Nº 22.206

29 de abril de 2024

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

DELOITTE, S.L.

2024 Núm. 20/24/07195

IMPORT COL·LEGAL: 96,00 EUR

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

Anexo de nuestro informe de auditoría

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cuentas Anuales Consolidadas del
Ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023 e
Informe de Gestión Consolidado

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

BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Euros)

| | Notas de la Memoria | 31/12/2023 | 31/12/2022 | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | Notas de la Memoria | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-------------------|
| ACTIVO | | | | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | PATRIMONIO NETO | | | |
| Inmovilizado intangible | Nota 8 | 33.560.393 | 32.913.581 | FONDOS PROPIOS | | | |
| Fondo de comercio de consolidación | | 24.612.233 | 24.769.714 | Capital | Nota 12.1 | 525.501 | 6.351.903 |
| Otro inmovilizado intangible | | 8.383.979 | 8.202.859 | Capital escriturado | | 513.298 | 6.291.868 |
| Inmovilizado material | Nota 9 | 16.228.254 | 16.566.855 | Prima de emisión | Nota 12.2 | 176.226 | 164.158 |
| Terrenos y construcciones | | 5.520.943 | 5.703.919 | Reservas | Nota 12.3 | 20.829.809 | 17.167.181 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | | 5.626 | 23.692 | Reserva legal | | 324.718 | 552.398 |
| Inversiones financieras a largo plazo | Nota 11 | 5.515.317 | 5.680.227 | Otras reservas | | 3.074 | 3.074 |
| Inversiones financieras a corto plazo | | 1.359.967 | 1.450.269 | Reservas en sociedades consolidadas | Nota 12.4 | 771.649 | 1.304.148 |
| Activos por impuesto diferido | Nota 14 | 2.065.043 | 989.679 | Resultados negativos de ejercicios anteriores | | (450.005) | (754.824) |
| | | 2.207 | - | (Acciones y participaciones de la sociedad dominante) | Nota 12.5 | (13.685.278) | (3.398.618) |
| | | | | Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante | | (533.490) | (692.732) |
| | | | | 1. Pérdidas y ganancias consolidadas | | (6.996.520) | (10.069.981) |
| | | | | 2. (Pérdidas y ganancias socios externos) | | (7.034.683) | (10.069.981) |
| | | | | Otros instrumentos de patrimonio neto | | 397.833 | 2.569.462 |
| | | | | SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS | Nota 12.7 | 60.784 | 60.035 |
| | | | | SOCIOS EXTERNOS | | (48.581) | - |
| | | | | | | | |
| | | | | PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| | | | | Provisiones a largo plazo | | 24.246.265 | 22.700.201 |
| | | | | Deudas a largo plazo | Nota 13 | 245.000 | 245.000 |
| | | | | Obligaciones y otros valores negociables con empresas vinculadas | | 21.538.484 | 20.075.644 |
| | | | | Deudas con entidades de crédito | | 8.332.563 | 8.963.644 |
| | | | | Deudas con empresas vinculadas | Nota 16 | 2.990.623 | 3.547.092 |
| | | | | Otros pasivos financieros | | 10.016.697 | 6.952.689 |
| | | | | Pasivos por impuesto diferido | Nota 14 | 198.601 | 612.219 |
| | | | | | | 2.462.781 | 2.379.557 |
| | | | | | | | |
| | | | | PASIVO CORRIENTE | | | |
| | | | | Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta | Nota 6 | 18.841.942 | 17.022.803 |
| | | | | Deudas a corto plazo | Nota 13 | 1.356.190 | - |
| | | | | Deudas con entidades de crédito | | 8.695.310 | 6.079.585 |
| | | | | Deudas con empresas vinculadas | Nota 16 | 4.334.809 | 2.502.939 |
| | | | | Otros pasivos financieros | | 2.172.924 | - |
| | | | | Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | Nota 13 | 2.187.577 | 3.576.646 |
| | | | | Proveedores | | 8.505.718 | 10.561.234 |
| | | | | Acreedores, empresas vinculadas | | 862.497 | 1.479.071 |
| | | | | Acreedores, empresas vinculadas | | 4.234.780 | 5.011.885 |
| | | | | Acreedores varios | | 2.072.133 | 2.007.642 |
| | | | | Personal (remuneraciones pendientes de pago) | | 326.681 | 240.842 |
| | | | | Otras deudas con las Administraciones Públicas | | 1.009.627 | 1.821.794 |
| | | | | Periodificaciones a corto plazo | | 284.724 | 381.984 |
| | | | | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | 43.613.708 | 46.074.907 |
| TOTAL ACTIVO | | 43.613.708 | 46.074.907 | | | | |

Las Notas 1 a 23 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance de situación consolidado al 31 de diciembre de 2023

5.

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

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA DEL EJERCICIO 2023

(Euros)

| | Notas de la Memoria | Ejercicio 2023 | Ejercicio 2022 |
|--|---------------------|----------------|----------------|
| A) Operaciones continuadas | | | |
| Importe neto de la cifra de negocios | Nota 15.1 | 44.869.142 | 32.976.894 |
| Ventas | | 2.958.645 | 1.941.119 |
| Prestación de servicios | | 41.910.497 | 31.035.775 |
| Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | | (14.494) | (29.424) |
| Trabajos realizados por el grupo para su activo | | 521.916 | 430.706 |
| Aprovisionamientos | Nota 15.2 | (25.261.885) | (19.800.964) |
| Consumo de mercaderías | | (2.274.186) | (1.390.893) |
| Consumo de materias primas y otras materias consumibles | | (21.822.287) | (17.791.891) |
| Trabajos realizados por otras empresas | | (1.165.412) | (618.180) |
| Otros ingresos de explotación | | 201.118 | 195.085 |
| Ingresos accesorios y otros de gestión corriente | | 177.863 | 195.085 |
| Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio | | 23.255 | - |
| Gastos de personal | | (8.049.548) | (6.086.137) |
| Sueldos, salarios y asimilados | | (6.272.421) | (4.711.150) |
| Cargas sociales | Nota 15.3 | (1.777.127) | (1.374.987) |
| Otros gastos de explotación | | (9.257.676) | (9.705.129) |
| Servicios exteriores | | (8.793.546) | (9.413.401) |
| Tributos | | (69.339) | (33.282) |
| Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales | | (394.791) | (258.446) |
| Amortización del inmovilizado | Notas 8 y 9 | (4.758.709) | (4.042.879) |
| Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras | Nota 12.7 | 36.000 | 105.000 |
| Deterioro y resultados por enajenaciones y otros | | (465.458) | (1.473.772) |
| Otros resultados | Nota 15.4 | (16.093) | (281.987) |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | (2.195.687) | (7.712.607) |
| Ingresos financieros | | - | 218.962 |
| Por deudas con terceros | | - | 218.962 |
| Gastos financieros | | (2.488.683) | (755.917) |
| Por deudas con empresas vinculadas | Nota 16 | (1.663.906) | (477.829) |
| Por deudas con terceros | | (824.777) | (278.088) |
| Variación de valor razonable en instrumentos financieros | | 116.000 | - |
| RESULTADO FINANCIERO | | (2.372.683) | (536.955) |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | | (4.568.370) | (8.249.562) |
| Impuestos sobre Beneficios | Nota 14.3 | 177.873 | (1.664.925) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS | | (4.390.497) | (9.914.487) |
| B) Operaciones interrumpidas | | | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS | Nota 6 | (2.644.186) | (155.494) |
| RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO | | (7.034.683) | (10.069.981) |
| Resultado atribuido a la sociedad dominante | | (6.996.520) | (10.069.981) |
| Resultado atribuido a socios externos | | (38.163) | - |

Las Notas 1 a 23 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada correspondiente al ejercicio 2023

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2023

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CONSOLIDADO

(Euros)

| | Ejercicio 2023 | Ejercicio 2022 |
|---|--------------------|---------------------|
| Resultado consolidado del ejercicio | (7.034.683) | (10.069.981) |
| Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto | | |
| - Subvenciones, donaciones y legados recibidos | 36.999 | - |
| - Efecto impositivo | (9.250) | - |
| TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO | 27.749 | - |
| Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada | | |
| - Subvenciones, donaciones y legados recibidos | (36.000) | (105.000) |
| - Efecto impositivo | 9.000 | 26.250 |
| TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA (III) | (27.000) | (78.750) |
| TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (I+II+III) | (7.033.934) | (10.148.731) |
| Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante | (6.995.771) | (10.148.731) |
| Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos | (38.163) | - |

Las Notas 1 a 23 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado correspondiente al ejercicio 2023

5

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2023

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO

(Euros)

| | Capital | Prima de emisión | Reservas de la Sociedad Dominante y resultados de ejercicios anteriores | Reservas en Sociedades Consolidadas | (Acciones o participaciones de la sociedad dominante) | Resultado del periodo atribuido a la Sdad. Dominante | Otros instrumentos de patrimonio neto | Subvenciones donaciones y legados recibidos | Socios externos | TOTAL |
|---|---------|------------------|---|-------------------------------------|---|--|---------------------------------------|---|-----------------|--------------|
| SALDO INICIAL DEL EJERCICIO 2022 | 160.891 | 15.705.953 | 1.080.412 | (1.611) | (594.393) | (3.589.376) | 390.239 | 138.785 | - | 13.290.900 |
| I. Total ingresos y gastos reconocidos | - | - | - | - | - | (10.069.981) | - | (78.750) | - | (10.148.731) |
| II. Operaciones con accionistas o propietarios | 3.267 | 1.461.228 | - | - | - | - | (313.927) | - | - | 1.150.568 |
| - Aumentos de capital | - | - | (335.645) | - | (98.399) | - | - | - | - | (433.984) |
| - Operaciones con acciones de la Sociedad Dominante (netas) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto | - | - | (2.836.163) | (753.213) | - | 3.589.376 | - | - | - | - |
| - Distribución del resultado del ejercicio 2021 | - | - | - | - | - | - | 2.493.150 | - | - | 2.493.150 |
| - Pagos basados en instrumentos de patrimonio | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2022 | 164.158 | 17.167.181 | (2.091.396) | (754.824) | (692.732) | (10.069.981) | 2.569.462 | 60.035 | - | 6.351.903 |
| I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos | - | - | - | - | - | (6.996.520) | - | 749 | (38.163) | (7.033.934) |
| II. Operaciones con accionistas o propietarios | 12.068 | 3.662.628 | - | - | - | - | - | - | - | 3.674.696 |
| - Aumentos de capital | - | - | (444.461) | - | 159.242 | - | - | - | - | (285.219) |
| - Operaciones con acciones de la Sociedad Dominante (netas) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto | - | - | (10.286.659) | 216.678 | - | 10.069.981 | - | - | - | - |
| - Distribución del resultado del ejercicio 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Variaciones en el perímetro | - | - | (88.039) | 88.039 | - | - | - | - | (10.418) | (10.418) |
| - Movimientos por fusiones | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Pagos basados en instrumentos de patrimonio | - | - | - | - | - | - | (2.171.629) | - | - | (2.171.629) |
| - Otros movimientos | - | - | - | 102 | - | - | - | - | - | 102 |
| SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2023 | 176.226 | 20.829.809 | (12.910.555) | (450.005) | (533.490) | (6.996.520) | 397.833 | 60.784 | (48.581) | 525.501 |

Las Notas 1 a 23 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado correspondiente al ejercicio 2023

u.

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

(Euros)

| | Notas de la Memoria | Ejercicio 2023 | Ejercicio 2022 |
|--|---------------------|--------------------|---------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN | | (824.356) | (3.500.733) |
| Resultado del ejercicio antes de impuestos | | (7.324.431) | (8.410.603) |
| Ajustes al resultado | | 9.067.037 | 6.221.772 |
| - Amortización del inmovilizado | Notas 8 y 9 | 4.952.426 | 4.123.417 |
| - Correcciones valorativas por deterioro | | 1.138.766 | 1.394.136 |
| - Variaciones provisiones | | - | 245.000 |
| - Imputación de subvenciones | Nota 12.7 | (36.000) | (105.000) |
| - Gastos de personal | Nota 12.8 | 128.371 | 193.150 |
| - Pérdidas deterioro créditos por operaciones comerciales | Nota 11.2 | 394.791 | 248.791 |
| - Ingresos financieros | | - | (220.552) |
| - Gastos financieros | | 2.488.683 | 774.117 |
| - Otros ingresos y gastos | | - | (431.287) |
| Cambios en el capital corriente | | (888.823) | (613.136) |
| - Existencias | | 343.344 | (452.612) |
| - Deudores y otras cuentas a cobrar | Nota 11.1 | 1.829.503 | (1.010.409) |
| - Acreedores y otras cuentas a pagar | Nota 13 | (2.006.994) | 1.670.233 |
| - Otros activos y pasivos corrientes | | (1.054.676) | (820.348) |
| Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación | | (1.678.139) | (698.766) |
| - Pagos de intereses | | (1.678.139) | (698.766) |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | (5.970.377) | (7.931.722) |
| Pagos por inversiones | | (7.436.948) | (10.990.805) |
| - Combinaciones de negocio y variaciones de perímetro | Nota 7 | (4.842.316) | (7.473.531) |
| - Inmovilizado intangible | Nota 8 | (1.048.809) | (642.023) |
| - Inmovilizado material | Nota 9 | (1.357.488) | (2.051.022) |
| - Otros activos financieros | Nota 11 | (188.335) | (824.229) |
| Cobros por desinversiones | | 1.466.572 | 3.059.083 |
| - Inmovilizado intangible | | 10.847 | - |
| - Inmovilizado material | | 1.337.571 | 2.959.083 |
| - Otros activos financieros | | 118.154 | 100.000 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | 5.315.393 | 7.208.201 |
| Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio | Nota 12 | (162.969) | (433.985) |
| - Adquisición de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante | | (578.209) | (2.113.575) |
| - Enajenación de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante | | 378.241 | 1.679.590 |
| - Subvenciones | | 36.999 | - |
| Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero | Nota 13 | 5.478.363 | 7.642.186 |
| - Emisión: | | | |
| Obligaciones y otros valores negociables | | - | 5.914.880 |
| Deudas con partes vinculadas | | 4.950.000 | 6.550.000 |
| Deudas con entidades de crédito | | 2.893.636 | 2.000.000 |
| Otras deudas | | - | 1.000.000 |
| - Devolución y amortización de: | | | |
| Deudas con entidades de crédito | | (1.958.930) | (442.235) |
| Deudas con partes vinculadas | | - | (7.319.457) |
| Otras deudas | | (406.343) | (61.002) |
| AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES | | (1.479.339) | (4.224.254) |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio | | 2.226.527 | 6.450.781 |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercicio | | 747.188 | 2.226.527 |

Las Notas 1 a 23 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado de flujos
de efectivo consolidado correspondiente al ejercicio 2023

5.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

1. Actividad del Grupo

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

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

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

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

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

2. Sociedades dependientes asociadas y multigrupo

2.1 Sociedades dependientes

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

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

2.2 Variaciones en el perímetro de consolidación

Ejercicio 2023

Fibrotel Comunicaciones, S.L.U.

Con fecha 23 de febrero de 2023 el Grupo, a través de su Sociedad Dominante, ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 100% de las participaciones sociales de la compañía del sector de las telecomunicaciones Fibrotel Comunicaciones, S.L.U., una empresa con domicilio social en Valencia cuyo objeto social consiste en las telecomunicaciones inalámbricas como actividad principal, y como actividades secundarias, en servicios relacionados con las tecnologías de la información y la informática, en telecomunicaciones por cable y en telecomunicaciones por satélite.

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido a un precio fijo de 1.835.176 euros, más un precio variable en función de si las Unidades Inmobiliarias no valoradas en el precio de compraventa resultan serviciales con posterioridad a la suscripción de la transacción, las cuales serán pagadas a 30 euros por Unidad Inmobiliaria. De dicho precio fijo, un importe correspondiente a 184.500 euros fue liquidado como anticipo durante el ejercicio 2022, un importe de 1.455.652 euros ha sido liquidado en efectivo a lo largo del ejercicio 2023, mientras que un importe de 195.024 euros ha sido entregado en acciones de la Sociedad Dominante en fecha 21 de diciembre de 2023 mediante la suscripción en ejecución de una ampliación de capital por compensación de créditos, tal y como se detalla en la Nota 12. Por su parte, el precio variable se liquidará, mensualmente en el último día hábil de cada mes, y de acuerdo con las mejores estimaciones de los Administradores de la Sociedad Dominante, el mismo ha sido cuantificado en 0 euros a la fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales consolidadas.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Según se describe más adelante, en la misma fecha de adquisición de Fibrotel Comunicaciones, S.L.U., mediante elevación a público de proyecto de fusión por absorción con Aproop Telecom, S.L., con efectos desde el 23 de febrero de 2023, se produce la absorción con extinción, mediante la disolución sin liquidación de Fibrotel Comunicaciones, S.L.U., y la transmisión en bloque y a título universal de todos sus patrimonios en unidad de acto a Aproop Telecom, S.L. que adquiere por sucesión universal todos los derechos y obligaciones de Fibrotel Comunicaciones, S.L.U.

Toxo Telecomunicaciones, S.L.

Con fecha 16 de febrero de 2023 el Grupo, a través de su Sociedad Dominante, ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 79,20% de las participaciones sociales de la compañía del sector de las telecomunicaciones Toxo Telecomunicaciones, S.L., una empresa con domicilio social en A Coruña (Galicia) cuyo objeto social consiste en el desarrollo de actividades de telecomunicaciones inalámbricas.

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido a un precio fijo de 376.200 euros. De dicho precio fijo, una cantidad de 289.880 euros ha sido liquidada en la fecha de formalización del contrato, y una cantidad de 86.320 euros son pagaderos en un periodo máximo de 12 meses a contar desde la fecha de formalización del acuerdo de compraventa.

Tras la citada adquisición, Toxo Telecomunicaciones, S.L., ha pasado a consolidarse plenamente dentro del Grupo desde la fecha de adquisición, de modo que se han incluido, a 31 de diciembre de 2023, tanto el valor de la totalidad de sus activos y pasivos en el balance de situación consolidado como el correspondiente impacto de las operaciones en la cuenta de resultados consolidada del ejercicio 2023.

Wicat Comunicacions, S.L.

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

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido al precio fijado por el Beneficio antes de Impuestos (BAI) correspondiente al periodo fiscal comprendido entre el 30 de abril de 2023 y el 31 de diciembre de 2023, multiplicando los primeros 110.000 euros por 6 y el resto adicional por 7,5, de manera que el resultado obtenido de los cálculos realizados sobre el periodo mencionado, se ha extrapolado al resto de meses del ejercicio 2023 que no se tienen en cuenta para el cálculo.

No obstante, las partes han acordado un precio inicial de 450.000 euros, de los cuales, una cantidad de 12.500 euros fue liquidada como anticipo durante el ejercicio 2022, una cantidad de 287.500 euros ha sido liquidada en la fecha de suscripción del contrato y una cantidad de 150.000 euros ha sido liquidada durante el primer semestre del ejercicio 2023.

A 31 de diciembre de 2023, en base al beneficio antes de impuestos generado por la sociedad adquirida durante el periodo fiscal descrito anteriormente, el precio variable ha sido determinado en 1.430.527 euros, lo que resulta en un precio de adquisición total de 1.880.527 euros. El diferencial entre los 450.000 euros liquidados durante los ejercicios 2022 y 2023 y el montante total del precio de adquisición, será pagadero en el corto plazo, liquidándose un 75% en efectivo y el 25% restante siendo entregado en acciones de la Sociedad Dominante mediante la suscripción en ejecución de un aumento de capital por compensación de créditos antes del 31 de julio del 2024.

Según se describe más adelante, en fecha 15 de diciembre de 2023, mediante elevación a público de proyecto de fusión por absorción de Wicat Comunicacions, S.L. y Electrònica Joan, S.L. (ahora denominada Xarxes Estesdes de Comunicacions, S.L.) y otras sociedades del grupo, con efectos desde el 31 de marzo de 2023, se produce la absorción con extinción, mediante la disolución sin liquidación de Wicat Comunicacions, S.L., y la transmisión en bloque y a título universal de todos sus patrimonios en unidad de acto a Electrònica Joan, S.L. que adquiere por sucesión universal todos los derechos y obligaciones de Wicat Comunicacions, S.L.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Fusión por absorción de Telecomunicacions Garrotxa, S.L., Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., Electrònica de So i Telecomunicació Tecno So, S.L, Wicat Comunicacions, S.L. y Electrònica Joan, S.L.

En fecha 15 de diciembre de 2023 ha sido elevado a público mediante escritura, el proyecto de fusión por absorción suscrito en fecha 28 de junio de 2023 entre las sociedades Telecomunicacions Garrotxa, S.L., Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., Electrònica de So i Telecomunicació Tecno So, S.L, Wicat Comunicacions, S.L. (como sociedades absorbidas) y Electrònica Joan, S.L. (como sociedad absorbente).

En 5 de febrero de 2024 ha sido inscrito en el registro mercantil el cambio de denominación social de Electrònica Joan, S.L. a Xarxes Estesdes de Comunicacions, S.L.

La fusión, tiene como objetivo llevar a cabo una reorganización interna, para racionalizar la estructura societaria que redundará en una mayor eficiencia organizativa y un ahorro de costes, como consecuencia de la cual todas las actividades productivas de telecomunicaciones en Cataluña, salvo la actividad de la Sociedad dominante, quedarán reunidas en una única sociedad, Xarxes Estesdes de Comunicacions, S.L. (antes Electrònica Joan, S.L.).

Así, se produce la absorción con extinción, mediante la disolución sin liquidación de las sociedades absorbidas y la transmisión en bloque y a título universal de todos sus patrimonios en unidad de acto a la sociedad absorbente que adquiere por sucesión universal todos los derechos y obligaciones de las sociedades absorbidas.

Las sociedades absorbidas se encontraban directa o indirectamente participadas por el mismo socio único, la sociedad cabecera del grupo en España, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. Dicha circunstancia posibilita, de conformidad con el artículo 52 de la LME, la aplicación, mutatis mutandis, del régimen previsto para la absorción de sociedades íntegramente participadas. Por ello, resulta aplicable a la fusión el procedimiento especial simplificado previsto en el apartado 1 del artículo 49 de la LME relativo a las sociedades íntegramente participadas.

El patrimonio de las sociedades absorbidas ha sido traspasado en bloque a Xarxes Estesdes de Comunicacions, S.L. (antes Electrònica Joan, S.L.) por lo que la sociedad absorbente ha adquirido a título de sucesión universal todos los elementos integrantes del pasivo y del activo de las sociedades absorbidas, sin reserva, limitación o excepción alguna.

Asimismo, conforme a la normativa vigente (Norma de Valoración 21ª del Plan General de Contabilidad y las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas o "NOFCAC"), en el caso de operaciones entre otras empresas del grupo, los elementos patrimoniales adquiridos se valoran según sus valores contables en las cuentas anuales consolidadas en la fecha en la que se realiza la operación. Las cuentas anuales consolidadas que deben utilizarse a estos efectos serán las del grupo o subgrupo mayor en el que se integren los elementos patrimoniales, cuya sociedad dominante sea española.

La fusión tiene efectos contables desde el 1 de enero de 2023, por lo que las operaciones realizadas desde dicha fecha se consideran realizadas por la sociedad absorbente. A efectos prácticos, en el caso concreto de Wicat Comunicacions, S.L., la incorporación se realiza a partir de 31 de marzo de 2023.

El proceso de fusión se ha efectuado al amparo del régimen fiscal previsto por el Título VII, capítulo VII de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

Fusión por absorción de Fibrotel Comunicaciones, S.L. y Aproop Telecom, S.L.

En fecha 15 de diciembre de 2023 ha sido elevado a público mediante escritura, el proyecto de fusión por absorción suscrito en fecha 28 de junio de 2023 entre las sociedades Fibrotel Comunicaciones, S.L. (como sociedad absorbida) y Aproop Telecom, S.L. (como sociedad absorbente).

La fusión, tiene como objetivo llevar a cabo una reorganización interna, con el fin de racionalizar la estructura societaria que redundará en una mayor eficiencia y un ahorro de costes, como consecuencia de la cual todas las actividades productivas en la Comunidad Valenciana quedarán reunidas en una única sociedad, Aproop Telecom, S.L.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Así, se produce la absorción con extinción, mediante la disolución sin liquidación de la sociedad absorbida y la transmisión en bloque y a título universal de todos sus patrimonios en unidad de acto a la sociedad absorbente que adquiere por sucesión universal todos los derechos y obligaciones de la sociedad absorbida.

La sociedad absorbida se encontraba directamente participada por el mismo socio único, la sociedad cabecera del grupo en España, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. Dicha circunstancia posibilita, de conformidad con el artículo 52 de la LME, la aplicación, mutatis mutandis, del régimen previsto para la absorción de sociedades íntegramente participadas. Por ello, resulta aplicable a la fusión el procedimiento especial simplificado previsto en el apartado 1 del artículo 49 de la LME relativo a las sociedades íntegramente participadas.

El patrimonio de la sociedad absorbida se ha traspasado en bloque a Aproop Telecom, S.L. por lo que la sociedad absorbente ha adquirido a título de sucesión universal todos los elementos integrantes del pasivo y del activo de la sociedad absorbida, sin reserva, limitación o excepción alguna.

Asimismo, conforme a la normativa vigente (Norma de Valoración 21ª del Plan General de Contabilidad y las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas o "NOFCAC"), en el caso de operaciones entre otras empresas del grupo, los elementos patrimoniales adquiridos se valoran según sus valores contables en las cuentas anuales consolidadas en la fecha en la que se realiza la operación. Las cuentas anuales consolidadas que deben utilizarse a estos efectos serán las del grupo o subgrupo mayor en el que se integren los elementos patrimoniales, cuya sociedad dominante sea española.

La fusión tiene efectos contables desde el 23 de febrero de 2023, por lo que las operaciones realizadas desde dicha fecha se consideran realizadas por la sociedad absorbente.

El proceso de fusión se efectuó al amparo del régimen fiscal previsto por el Título VII, capítulo VII de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

Ejercicio 2022

Infoself Sistemas, S.L.

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

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ascendió a un precio fijo de 2.900.000 euros más un precio variable correspondiente al 32,11% de siete veces el EBITDA del ejercicio 2021 de dicha compañía. Atendiendo al EBITDA registrado por la misma al cierre del ejercicio 2021, la cuantificación de este precio variable fue fijada en 988.905 euros.

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

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

Por su parte, Infoself Sistemas, S.L. poseía el 100% de las participaciones sociales de New Project Networking, S.L. una sociedad con domicilio social en el municipio de Sant Celoni (Cataluña) cuya actividad principal consistía

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

Con fecha 19 de diciembre del 2022, la Sociedad Dominante, actuando en su condición de Socio Único de Infoself Sistemas, S.L. aprobó el proyecto de fusión por absorción entre New Project Networking, S.L. como sociedad absorbente y Mouselab, S.L. como sociedad absorbida, así como el proyecto de fusión por absorción entre Infoself Sistemas, S.L. como sociedad absorbente y New Project Networking, S.L. como sociedad absorbida, todo ello con el objetivo de simplificar la estructura societaria del Grupo y alcanzar una mayor eficiencia en su gestión.

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

Ecolium Energía, S.A.

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

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ascendió a un precio fijo de 1.350.000 euros más un precio variable en función del EBITDA del ejercicio 2022 de dicha compañía que, atendiendo a dicho parámetro, ha sido cuantificado en 0 euros. Dicha contraprestación ha sido satisfecha durante el segundo semestre del ejercicio 2023 mediante la entrega de 450.000 acciones propias de la Sociedad Dominante.

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

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

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

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ascendió a un precio fijo de 6.772.100 euros, del cual 450.000 euros fueron destinados a la adquisición de Electrónica Joan, S.L. y 6.322.100 euros fueron destinados a la adquisición de Telecomunicacions Garrotxa, S.L.

Una cantidad de 2.615.000 euros fue liquidada en efectivo por el Grupo en la fecha de cierre de la operación, mientras que una cantidad de 2.737.100 euros ha sido liquidada en efectivo por el Grupo el 31 de enero de 2023. Por su parte, una cantidad de 470.000 euros será liquidada en efectivo por el Grupo en 31 de diciembre de 2024.

Por último, el resto del precio de compraventa, por un montante de 950.000 euros, ha sido satisfecho mediante la entrega durante el segundo semestre del ejercicio 2023 de 271.430 acciones propias de la Sociedad Dominante. Atendiendo a la cotización de dichas acciones en la fecha de formalización del contrato, el Grupo ha determinado el valor razonable de la contraprestación entregada en ese importe.

De este modo, al cierre del ejercicio 2022, el Grupo valoró la contraprestación entregada en la combinación de negocios por un importe agregado de 6.772.100 euros, y asumió los pasivos correspondientes a esta transacción

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

por importe de 3.207.100 y 950.000 euros que fueron registrados en los epígrafes de Otros pasivos financieros y de Otros Instrumentos de Patrimonio, respectivamente.

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

3. Bases de presentación

3.1. Marco normativo de la información financiera aplicable al Grupo

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

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

3.2. Imagen Fiel

Las Cuentas Anuales Consolidadas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad Dominante y de sus sociedades participadas y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación y en particular, los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados del Grupo y de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio 2023. Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad Dominante el 29 de abril de 2024, se someterán a la aprobación por la Junta General Ordinaria de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna. Por su parte, las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022 fueron aprobadas por la Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 26 de junio de 2023.

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

3.3. Principios contables no obligatorios aplicados

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

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

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

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2023, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

- La aplicación del principio de grupo en funcionamiento (ver Nota 3.5)
- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos, básicamente, correspondientes al inmovilizado material, al inmovilizado intangible, y a los activos por impuesto diferido (véase Notas 5.5 y 5.9)
- La vida útil de los activos materiales e intangibles (véase Notas 5.3 y 5.4)
- El impuesto sobre beneficios, y los activos y pasivos por impuesto diferido (véase Nota 5.9)

Conflicto bélico

Con fecha 24 de febrero de 2022 se inició el conflicto bélico entre Rusia y Ucrania. En este sentido, los Administradores de la Sociedad Dominante tras el análisis realizado, consideran que no existe impacto en el negocio, situación financiera o los resultados de explotación del Grupo.

3.5. Principio de grupo en funcionamiento

Al cierre del ejercicio 2023 el Grupo presenta un fondo de maniobra negativo por importe de 8.789 miles euros (negativo por importe de 3.861 miles al cierre del ejercicio 2022) y cuyo resultado después de impuestos ha supuesto una reducción de las pérdidas del ejercicio hasta los 7.035 miles euros respecto los 10.070 miles de euros al cierre del ejercicio 2022. Asimismo, el resultado operativo antes de intereses, impuestos, deterioros y amortizaciones (EBITDA, por sus siglas en inglés, en adelante) del ejercicio 2023 ha sido positivo por importe de 3.045 miles euros respecto el ejercicio 2022, que fue negativo por importe de 1.914 miles de euros, lo que ha supuesto una mejora de 4.959 miles de euros.

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

- El Grupo cuenta como principal línea de actividad la prestación de servicios de telecomunicaciones, negocio que opera con un reducido periodo de cobro, lo cual, asociado a un periodo de pago a proveedores promedio de 37 días (ver Nota 13.3) permite optimizar la utilización de los recursos del Grupo operando con un fondo de maniobra negativo. En este sentido, la existencia de dicho fondo de maniobra negativo es un hecho relativamente habitual en la tipología de negocio del sector en el que opera el Grupo y que, en periodos de crecimiento e inversión significativa, dicho fondo de maniobra negativo puede verse ampliado. Los Administradores de la Sociedad Dominante estiman que no se prevé que en los próximos 12 meses concurren circunstancias que impacten negativamente en la actual estructura de circulante del Grupo. Adicionalmente, cabe destacar que, con fecha posterior al cierre del ejercicio 2023, pero previo a la fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales consolidadas, el Grupo ha formalizado un acuerdo con su principal proveedor y parte vinculada, Xfera Móviles, S.A.U., que prolonga los plazos comerciales de pago establecidos contractualmente entre las partes hasta los 60 días, permitiendo al Grupo optimizar la utilización de sus recursos de capital corriente.
- Durante el primer semestre del ejercicio 2023, el Grupo ha renegociado los términos y condiciones de las obligaciones convertibles que mantiene con empresas vinculadas, aplicando una exención a la obligatoriedad de cumplimiento de determinadas ratios financieras o covenants, por lo que dicha deuda en ningún momento pueda tener la consideración de exigible a lo largo del ejercicio 2024. Asimismo, los Administradores de la Sociedad contemplan el cumplimiento de dichas ratios financieras o covenants a lo largo del ejercicio 2025.
- Cabe considerar que el pasivo corriente del Grupo incorpora al cierre del ejercicio 2023 una cantidad de 358 miles de euros, correspondiente a pagos aplazados por las combinaciones de negocio, que será pagadera en acciones mediante la suscripción en ejecución de un aumento de capital antes del próximo 31 de julio de 2024. A su vez, dicho pasivo corriente incorpora un pasivo con partes vinculadas asociado al acuerdo de comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas descrito en la Nota 8, ascendente a 2.173 miles de euros, que ha sido renegociado durante el primer trimestre del 2024, reduciéndose la exigibilidad en el corto plazo a 1.299 miles de euros, y un pasivo asociado a las combinaciones de negocio, por importe de 1.060 miles de euros, cuyas condiciones de pago han sido modificadas con fecha posterior al cierre del ejercicio 2023, pero previo a la formulación de las presentes Cuentas Anuales consolidadas, aplazando su exigibilidad hasta el 30 de junio del 2025.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- El Consejo de Administración, en ejercicio de la delegación conferida por la Junta General Ordinaria de Accionistas de la Sociedad Dominante celebrada el pasado 22 de junio de 2022, ha aprobado en su reunión de fecha 21 de marzo de 2024, un aumento del capital social hasta un máximo de 1.230.770 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal con una prima de emisión a razón de 3,24 euros por acción, alcanzándose una suscripción máxima de hasta 4.000.003 euros. El desembolso del valor nominal y la prima de emisión se realizará mediante aportaciones dinerarias, y el Consejo de Administración prevé que se ejecute durante el primer semestre del 2024. En este sentido, los principales accionistas de la Sociedad Dominante han notificado al Grupo, mediante comunicación escrita, su compromiso de suscribir acciones en ejecución de dicha ampliación de capital, o en su defecto, en el eventual caso que dicha ampliación de capital no se ejecutara, su compromiso de prestar el correspondiente apoyo financiero en el mismo importe a desembolsar hasta, como mínimo, mayo de 2025, en función de su participación. Los accionistas que han notificado su compromiso son Ona Capital Privat, SCR, S.A., Afers Laietans, S.L., e Inveready Alternative Markets, FCR.

Por otro lado, con el objetivo de reforzar la liquidez del Grupo ante posibles operaciones corporativas, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante ha aprobado la emisión de un nuevo bono convertible por importe de 2 millones de euros a suscribir por partes vinculadas, así como ampliar en un millón de euros la línea de crédito de 5,5 millones de euros entidades vinculadas, detallada en la nota 16.2, ampliando al mismo tiempo en un año el vencimiento de dicha línea, hasta 2026.

- Por último, el Grupo dispone de un Plan de Negocio para el periodo 2024-2027 que contempla el desarrollo del actual perímetro de consolidación, tal y como se describe en la Nota 2.1, y cuyo cumplimiento garantiza la autosuficiencia financiera para atender los compromisos de pago existentes para dicho periodo. Las proyecciones de flujos libres de caja realizadas por los Administradores de la Sociedad Dominante para los ejercicios 2024 y 2025, contemplan la progresiva mejora del resultado operativo antes de intereses, impuestos, deterioros y amortizaciones del Grupo, basada, principalmente, en el aumento de la cartera de clientes, así como en la optimización de procesos y en las sinergias alcanzadas en los negocios recientemente incorporados al perímetro. Contemplan también la nueva financiación descrita anteriormente en relación a la ampliación de capital aprobada por el Consejo de Administración, la renegociación y aplazamiento de contratos descrita anteriormente que reduce la exigibilidad de pagos a corto plazo del Grupo y contemplan el cumplimiento del resto de obligaciones de pago derivadas de los vencimientos contractuales ostentados por el Grupo en dichos periodos, sin que de dicho plan de negocio se deriven dudas razonables acerca de la capacidad del mismo para satisfacer dichas obligaciones. Dicho plan, ha sido consistente con los primeros 3 meses del ejercicio 2024 y con las principales hipótesis consideradas en el mismo. Adicionalmente, los Administradores consideran que se renovarán todas las pólizas de crédito existentes a sus vencimientos sin reducir sus límites y prevén la obtención de financiación adicional a la existente para poder financiar el crecimiento futuro del negocio.

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

3.6. Comparación de la información

Conforme a lo exigido en la normativa contable, la información contenida en estas cuentas anuales consolidadas se presenta a efectos comparativos con la información a 31 de diciembre de 2022. En este sentido, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio 2022 ha sido reexpresada como consecuencia de la clasificación de la inversión en Ecolium Energía, S.A. a mantenida para la venta durante el ejercicio 2023, tal y como se describe en la Nota 6. Dado que forma parte de un plan individual y coordinado para enajenar el negocio que puede considerarse separado del resto, la actividad de Ecolium Energía, S.A. corresponde a una operación interrumpida, tal y como estas quedan definidas en la Nota 5.19 y el Grupo, conforme a la normativa contable vigente, ha procedido a presentar en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada el resultado neto después de impuestos correspondiente a dicha línea de negocio.

3.7. Agrupación de partidas

Determinadas partidas del balance de situación consolidado, de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, del estado de cambios en el patrimonio neto consolidado y del estado de flujos de efectivo consolidado se

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión, si bien, en la medida en que sea significativa, se ha incluido la información desagregada en las correspondientes notas explicativas.

3.8. Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales consolidadas adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022.

3.9. Operaciones entre sociedades en el perímetro de consolidación

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

4. Aplicación del resultado de la Sociedad Dominante

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio 2023 de la Sociedad Dominante realizada por los Administradores de la Sociedad Dominante que se someterá a la aprobación de la Junta General Ordinaria de Accionistas es la siguiente:

| | Euros |
|---|-------------|
| Base de reparto: | |
| Resultado del ejercicio | (6.486.447) |
| | (6.486.447) |
| Aplicación: | |
| Resultados negativos de ejercicios anteriores | (6.486.447) |
| | (6.486.447) |

5. Normas de registro y valoración

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

5.1. Principios de consolidación aplicados

Transacciones entre sociedades incluidas en el perímetro de consolidación

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

Homogeneización de partidas

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

5.2. Fondo de comercio de consolidación

La adquisición por parte de la Sociedad Dominante del control de una sociedad dependiente constituye una combinación de negocios a la que se aplicará el método de adquisición. En consolidaciones posteriores, la

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

eliminación de la inversión-patrimonio neto de las sociedades dependientes se realizará con carácter general con base en los valores resultantes de aplicar el método de adquisición que se describe a continuación en la fecha de control.

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

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

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

- Los valores razonables en la fecha de adquisición de los activos cedidos, los pasivos incurridos o asumidos y los instrumentos de patrimonio emitidos.
- El valor razonable de cualquier contraprestación contingente que depende de eventos futuros o del cumplimiento de condiciones predeterminadas.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

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

5.3. Inmovilizado intangible

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

a) Propiedad industrial

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

b) Aplicaciones informáticas

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

c) Otro inmovilizado intangible

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

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

5.4. Inmovilizado material

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

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

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

Los trabajos que el grupo realiza para su propio inmovilizado se registran al coste acumulado que resulta de añadir a los costes externos los costes internos, determinados en función de los consumos propios de materiales, la mano



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

de obra directa incurrida y los gastos generales de fabricación calculados según tasas de absorción similares a las aplicadas a efectos de la valoración de existencias.

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

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

5.5. Deterioro de valor de activos intangibles y materiales

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

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

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

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

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

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

5.6. Arrendamientos

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

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Arrendamiento operativo

El Grupo actúa como arrendatario

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

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

5.7. Instrumentos financieros

Activos Financieros

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

- a. Activos financieros a coste amortizado: incluye activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, para los que el Grupo mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría:

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

Valoración inicial

Los activos financieros se registran, en términos generales, inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles. No obstante, se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio los costes de transacción directamente atribuibles a los activos registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Valoración posterior

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

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

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

Deterioro

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

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

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

Pasivos Financieros

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

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

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

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

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

El Grupo da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Instrumentos de patrimonio

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

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

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

5.8. Existencias

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

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

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

5.9. Impuestos sobre beneficios

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

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

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

(i) Reconocimiento de pasivos por impuesto diferido

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

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

(ii) Reconocimiento de activos por impuesto diferido

Los activos por impuesto diferido se reconocen siempre que:

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

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

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

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

(iii) Valoración

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

(iv) Compensación y clasificación

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

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

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

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

En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo,

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

Una vez concedido por las autoridades competentes el régimen de consolidación fiscal del Impuesto sobre Sociedades regulado en el Capítulo VI, Título VII de la ley del impuesto sobre sociedades, desde fecha 1 de enero de 2022, es de aplicación dicho régimen de consolidación fiscal, teniendo la Sociedad Dominante la consideración de entidad dominante del grupo fiscal con número de Grupo 243/22. Las entidades que conforman el citado grupo de tributación consolidada son: Aproop Telecom, S.L., Ecolium Energia, S.A., Parlem Ventures, S.L., Parlem Atenció, S.L., Infoself Sistemes, S.L. y Xarxes Estesés de Comunicacions, S.L. (anteriormente Electrònica Joan, S.L.).

5.10. Ingresos y gastos

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Durante el ejercicio 2023, el Grupo ha realizado un análisis sobre el periodo medio que existe entre el pago de una comisión por la obtención de un nuevo contrato y el momento en el que se produce un evento de retención que genere una nueva comisión, evento que lleva asociado la firma de un nuevo contrato o la modificación sustancial



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

de las condiciones contractuales del cliente, determinando un periodo de amortización de 48 meses (48 meses en el ejercicio 2022).

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

5.11. Provisiones y contingencias

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

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

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

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

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

5.12. Indemnizaciones por despido

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

5.13. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

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

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

5.14. Pagos basados en acciones

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

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

Los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que el plan de retribución que se detalla en la Nota 12.8 se liquidarán en acciones por lo que el registro del gasto del ejercicio 2023, en su caso, se registra con abono a cuentas del patrimonio neto. Véase Nota 12.8.

5.15. Subvenciones, donaciones y legados

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

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

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

5.16. Negocios conjuntos

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

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

5.17. Transacciones con vinculadas

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

5.18. Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

El Grupo clasifica un activo no corriente o un grupo enajenable como mantenido para la venta cuando ha tomado la decisión de venta del mismo y se estima que la misma se realizará dentro de los próximos doce meses.

Estos activos o grupos enajenables se valoran por su valor contable o su valor razonable deducidos los costes necesarios para la venta, el menor.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Los activos clasificados como no corrientes mantenidos para la venta no se amortizan, pero a la fecha de cada balance de situación se realizan las correspondientes correcciones valorativas para que el valor contable no exceda el valor razonable menos los costes de venta.

Los ingresos y gastos generados por los activos no corrientes y grupos enajenables de elementos, mantenidos para la venta, que no cumplen los requisitos para calificarlos como operaciones interrumpidas, se reconocen en la partida de la cuenta de pérdidas y ganancias que corresponda según su naturaleza.

5.19. Operaciones interrumpidas

Una operación interrumpida es todo componente del grupo que ha sido enajenado o se ha dispuesto de él por otra vía, o bien que ha sido clasificado como mantenido para la venta y, entre otras condiciones, representa una línea de negocio o un área significativa que puede considerarse separada del resto.

Para este tipo de operaciones, el grupo incluye dentro de la cuenta de pérdidas y ganancias y en una única partida denominada "Resultado del ejercicio procedente de las operaciones interrumpidas neto de impuestos", tanto el resultado después de impuestos de las actividades interrumpidas como el resultado después de impuestos reconocido por la valoración a valor razonable menos los costes de venta o bien por la enajenación o de los elementos que constituyen la actividad interrumpida.

Adicionalmente, cuando se clasifican operaciones como interrumpidas, el grupo presenta en la partida contable mencionada anteriormente el importe del ejercicio precedente correspondiente a las actividades que tengan el carácter de interrumpidas en la fecha de cierre del ejercicio al que corresponden las cuentas anuales.

Se han reexpresado las cifras comparativas de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada para el ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2022, mediante la reclasificación del resultado después de impuestos de Ecolium Energía, S.A. del ejercicio 2022 en el epígrafe "Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos", sin que tenga un impacto en el resultado del ejercicio consolidado.

5.20. Partidas corrientes y no corrientes

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

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

5.21. Acciones propias

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

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

5.22. Socios externos

Los socios externos se presentan en el patrimonio neto del balance consolidado de forma separada del patrimonio atribuible a la Sociedad Dominante. La participación de los socios externos en los beneficios o las pérdidas del ejercicio se presenta igualmente de forma separada en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

La participación del Grupo y de los socios externos en los beneficios o pérdidas y en los cambios en el patrimonio neto de las sociedades dependientes, una vez considerados los ajustes y eliminaciones derivados de la consolidación, se determina a partir de las participaciones en la propiedad al cierre del ejercicio, sin considerar el posible ejercicio o conversión de los derechos de voto potenciales y una vez descontado el efecto de los dividendos, acordados o no, de acciones preferentes con derechos acumulativos que se hayan clasificado en cuentas de patrimonio neto.

Los resultados y los ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto de las sociedades dependientes se asignan al patrimonio neto atribuible a la Sociedad dominante y a los socios externos en proporción a su participación, aunque esto implique un saldo deudor de socios externos. Los acuerdos suscritos entre el Grupo y los socios externos se reconocen como una transacción separada.

6. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas

Durante el ejercicio 2023, los Administradores de la Sociedad Dominante han procedido a clasificar el grupo de activos y pasivos de Ecolium Energía, S.A. como grupo enajenable mantenido para la venta debido a que el Grupo se encuentra comprometido en un plan para la enajenación de dicho negocio, que se espera que sea completado a lo largo del ejercicio 2024.

Al 31 de diciembre de 2023, el detalle de los activos y pasivos de los elementos mantenidos para la venta es como sigue:

| | Euros |
|--|------------------|
| | 31/12/2023 |
| Activos mantenidos para la venta | |
| Otro inmovilizado intangible | 37.977 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | 297.587 |
| Inversiones financieras a largo plazo | 21.449 |
| Periodificaciones a largo plazo | 13.424 |
| Total activos no corrientes | 370.437 |
| Existencias | 460.212 |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 351.954 |
| Deudores varios | 709 |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 126.923 |
| Total activos corrientes | 939.798 |
| Total activo | 1.310.235 |
| Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta | |
| Otros pasivos financieros a largo plazo | 97.933 |
| Total pasivos no corrientes | 97.933 |
| Otros pasivos financieros a corto plazo | 65.658 |
| Proveedores | 282.893 |
| Acreedores varios | 54.396 |
| Personal (remuneraciones pendientes de pago) | 398.647 |
| Otras deudas con las Administraciones Públicas | 68.105 |
| Periodificaciones a corto plazo de pasivo | 388.558 |
| Total pasivos corrientes | 1.258.257 |
| Total pasivo | 1.356.190 |

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Tal y como se describe en la Nota 8, durante el ejercicio 2023, se ha reconocido el deterioro de la totalidad del fondo de comercio de consolidación y de la marca de Ecolium Energia, S.A.

Los Administradores de la Sociedad Dominante califican la actividad de Ecolium Energia, S.A. como operación interrumpida en el ejercicio 2023, dado que la actividad surgida de dicho negocio se ha clasificado como mantenida para la venta y representa una línea de negocio significativa y separable del resto del negocio del Grupo.

Los ingresos, los gastos y el gasto por impuesto sobre beneficios, reconocidos en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada de las actividades interrumpidas son los siguientes:

| | Euros | Euros |
|--|--------------------|------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Importe neto de la cifra de negocios | 3.391.758 | 3.694.730 |
| Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | (222.674) | 605.697 |
| Trabajos realizados por el grupo para su activo | 1.204 | - |
| Aprovisionamientos | (2.210.937) | (2.905.001) |
| Otros ingresos de explotación | 12.618 | - |
| Gastos de personal | (2.030.920) | (1.141.848) |
| Otros gastos de explotación | (821.326) | (300.437) |
| Amortización del inmovilizado | (193.717) | (80.538) |
| Deterioro y resultados por enajenaciones y otros | (672.914) | (27.033) |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | (2.746.908) | (154.430) |
| Ingresos financieros | - | 1.590 |
| Gastos financieros | (9.153) | (8.201) |
| RESULTADO FINANCIERO | (9.153) | (6.611) |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | (2.756.061) | (161.041) |
| Impuestos sobre Beneficios | 111.875 | 5.547 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS | (2.644.186) | (155.494) |

Los flujos de efectivo de las actividades de explotación, inversión y financiación correspondientes a las operaciones interrumpidas se presentan a continuación:

| | Euros | Euros |
|---|-------------|------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Flujos de efectivo de las actividades de explotación | (1.393.021) | (126.225) |
| Flujos de efectivo de las actividades de inversión | (135.912) | (419.970) |
| Flujos de efectivo de las actividades de financiación | 1.475.326 | 629.104 |
| Aumento/Disminución neta del efectivo o equivalentes | (53.607) | 82.909 |
| Efectivo o equivalentes al comienzo de ejercicio | 180.530 | 97.621 |
| Efectivo o equivalentes al final de ejercicio | 126.923 | 180.530 |

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

7. Combinaciones de negocios

Ejercicio 2023

Fibrotel Comunicaciones, S.L.U.

Con fecha 23 de febrero de 2023, la Sociedad Dominante ha adquirido el control de la sociedad Fibrotel Comunicaciones, S.L.U. (la "Adquisición Fibrotel"), una compañía dedicada, principalmente, al sector de las telecomunicaciones ubicada en Valencia, mediante la adquisición del 100% de sus participaciones sociales (Véase Nota 2).

El valor razonable de la contraprestación transferida en la combinación de negocios ha ascendido a 1.835.176 euros.

Dicho importe se desglosa del siguiente modo:

| | Euros |
|---|------------------|
| Efectivo | 1.640.152 |
| Pago en acciones de la Sociedad Dominante | 195.024 |
| Total contraprestación transferida | 1.835.176 |

La contraprestación acordada ha correspondido a un precio fijo de 1.835.176 euros de los cuales un importe correspondiente a 184.500 euros fue liquidado como anticipo durante el ejercicio 2022, un importe de 1.455.652 euros ha sido liquidado en efectivo a lo largo del ejercicio 2023, mientras que un importe de 195.024 euros ha sido entregado en acciones de la Sociedad Dominante en fecha 21 de diciembre de 2023 mediante la suscripción en ejecución de una ampliación de capital por compensación de créditos, tal y como se detalla en la Nota 12.

Asimismo, el acuerdo ha incorporado un precio variable en función de si las Unidades Inmobiliarias no valoradas en el precio de compraventa resultan serviciales con posterioridad a la suscripción de la transacción, las cuales serían valoradas a 30 euros por Unidad Inmobiliaria. Por su parte, el precio variable se liquidará, mensualmente en el último día hábil de cada mes, y de acuerdo con las mejores estimaciones de los Administradores de la Sociedad Dominante, el mismo ha sido cuantificado en 0 euros a la fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales consolidadas.

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

| | Euros |
|---|----------------|
| Precio total de adquisición | 1.835.176 |
| Valor razonable de los activos netos adquiridos | 1.136.160 |
| Fondo de comercio resultante | 699.016 |



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

| | Euros | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Valor en libros | Revalorización | Valor Razonable |
| Activo no corriente: | 122.429 | 1.570.129 | 1.692.558 |
| Inmovilizado Intangible | - | 299.708 | 299.708 |
| Inmovilizado Material | 113.779 | 1.270.421 | 1.384.200 |
| Activos financieros a largo plazo | 8.650 | - | 8.650 |
| Activo corriente: | 88.658 | - | 88.658 |
| Existencias | 500 | - | 500 |
| Deudores comerciales | 71.856 | - | 71.856 |
| Otros activos a corto plazo | 16.016 | - | 16.016 |
| Tesorería | 286 | - | 286 |
| Pasivo no corriente: | (47.445) | (392.532) | (439.977) |
| Deudas financieras | (47.445) | - | (47.445) |
| Pasivos por impuesto diferido | - | (392.532) | (392.532) |
| Pasivo corriente: | (205.079) | - | (205.079) |
| Deudas financieras | (4.661) | - | (4.661) |
| Proveedores y acreedores varios | (200.418) | - | (200.418) |
| Activos netos adquiridos | (41.437) | 1.177.597 | 1.136.160 |

La revalorización registrada durante el proceso de identificación del valor razonable asociada a los activos y pasivos adquiridos, de acuerdo con el método de adquisición descrito en la Nota 5.2, ha correspondido a la infraestructura de red de fibra óptica que es propiedad de la sociedad adquirida y a las relaciones con clientes mantenidas por la sociedad adquirida y de las que se espera que el Grupo pueda obtener flujos de caja a lo largo de los próximos ejercicios.

La infraestructura de red de fibra óptica propia concede unos flujos operativos futuros, o en su caso, unos ahorros en costes que permiten obtener mayores márgenes de contribución, que serán reconocidos por el Grupo desde la fecha de la combinación de negocios. Así, dicha infraestructura ha sido revalorizada en el epígrafe de inmovilizado material del balance de situación consolidado adjunto a fecha de transacción por un importe de 1.270.421 euros, y su correspondiente efecto fiscal ha sido reconocido en el epígrafe de pasivos por impuesto diferido.

Posteriormente, tal y como se describe en la Nota 9, la mayor parte de las unidades inmobiliarias que conforman dicha infraestructura de fibra óptica propia han sido enajenadas a un tercero independiente por 1.293.780 euros tras la adquisición por la Sociedad Dominante, por lo que, a cierre del ejercicio 2023, dicha infraestructura propia ya no figura en el balance de situación consolidado, como tampoco el pasivo por impuesto diferido atribuido.

Por su parte, las relaciones con clientes han sido reconocidas en el epígrafe de inmovilizado intangible del balance de situación consolidado a fecha de transacción por un importe de 299.708 euros y su correspondiente efecto fiscal ha sido reconocido en el epígrafe de pasivos por impuesto diferido.

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

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Los ingresos y el resultado imputables a la combinación desde la fecha de adquisición hasta la fecha de 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

| | Euros |
|--------------------------------------|----------|
| Importe neto de la cifra de negocios | 370.317 |
| Resultado del ejercicio | (37.329) |

Si la combinación de negocios anteriormente mencionada se hubiera realizado al comienzo del ejercicio 2023, el importe de los ingresos y resultado del ejercicio de Fibrotel Comunicaciones, S.L.U. hubiera sido el siguiente:

| | Euros |
|--------------------------------------|----------|
| Importe neto de la cifra de negocios | 469.084 |
| Resultado del ejercicio | (41.319) |

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

A pesar de las pérdidas en el ejercicio 2023, los Administradores de la Sociedad Dominante esperan sinergias con el Grupo y ahorros operativos en el futuro que reviertan dicha situación.

Toxo Telecomunicaciones, S.L.

Con fecha 16 de febrero de 2023, la Sociedad Dominante adquirió el control de la sociedad Toxo Telecomunicaciones, S.L. (la "Adquisición Toxo"), una compañía dedicada, principalmente, al sector de las telecomunicaciones ubicada en A Coruña, mediante la adquisición del 79,20% de sus participaciones sociales (Véase Nota 2).

El valor razonable de la contraprestación transferida en la combinación de negocios ascendió 376.200 euros.

Dicho importe se desglosa del siguiente modo:

| | Euros |
|---|----------------|
| Efectivo | 376.200 |
| Total contraprestación transferida | 376.200 |

Tal y como se establece en el contrato de compraventa de Toxo Telecomunicaciones, S.L., la contraprestación acordada ha correspondido a un pago fijo de 289.880 euros que ha sido liquidado en efectivo por la Sociedad Dominante en la fecha de cierre de la operación, y a un pago diferido de 86.320 euros pagadero en un periodo máximo de 12 meses a contar desde la fecha de formalización del acuerdo de compraventa.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

| | Euros |
|---|----------------|
| Precio total de adquisición | 376.200 |
| Valor razonable de los activos netos adquiridos | 104.441 |
| Participación del socio minoritario | (10.418) |
| Fondo de comercio resultante | 261.341 |

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

| | Euros | | |
|---------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | Valor en libros | Revalorización | Valor Razonable |
| Activo no corriente: | 14.937 | 206.035 | 220.972 |
| Inmovilizado Intangible | - | 206.035 | 206.035 |
| Inmovilizado Material | 10.230 | - | 10.230 |
| Otros activos financieros | 2.500 | - | 2.500 |
| Activos por impuesto diferido | 2.207 | - | 2.207 |
| Activo corriente: | 86.686 | - | 86.686 |
| Existencias | 1.225 | - | 1.225 |
| Deudores comerciales | 53.719 | - | 53.719 |
| Otros activos a corto plazo | 36 | - | 36 |
| Tesorería | 31.706 | - | 31.706 |
| Pasivo no corriente: | (2.000) | (51.509) | (53.509) |
| Deudas financieras | (2.000) | - | (2.000) |
| Pasivos por impuesto diferido | - | (51.509) | (51.509) |
| Pasivo corriente: | (149.708) | - | (149.708) |
| Deudas financieras | (12.111) | - | (12.111) |
| Proveedores y acreedores varios | (137.597) | - | (137.597) |
| Activos netos adquiridos | (50.085) | 154.526 | 104.441 |

La revalorización registrada durante el proceso de identificación del valor razonable asociada a los activos y pasivos adquiridos, de acuerdo con el método de adquisición descrito en la Nota 5.2, ha correspondido a la marca que es propiedad de la sociedad adquirida y a las relaciones con clientes mantenidas por la sociedad adquirida y de las que se espera que el Grupo pueda obtener flujos de caja a lo largo de los próximos ejercicios.

Las relaciones con clientes han sido reconocidas en el epígrafe de inmovilizado intangible del balance de situación consolidado a fecha de transacción por un importe de 80.923 euros y su correspondiente efecto fiscal ha sido reconocido en el epígrafe de pasivos por impuesto diferido.

Por otro lado, el valor de la marca asociada a Toxo y los derechos de la cual han pasado a ser ostentados por el Grupo, ha sido reconocido en el epígrafe de inmovilizado intangible del balance de situación consolidado adjunto a fecha de transacción por un importe de 125.112 euros y su correspondiente efecto fiscal ha sido reconocido en el epígrafe de pasivos por impuesto diferido.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

Los ingresos y el resultado imputables a la combinación desde la fecha de adquisición hasta la fecha de 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

| | Euros |
|--------------------------------------|-----------|
| Importe neto de la cifra de negocios | 544.556 |
| Resultado del ejercicio | (216.556) |

Si la combinación de negocios anteriormente mencionada se hubiera realizado al comienzo del ejercicio 2023, el importe de los ingresos y resultado del ejercicio de Toxo Telecomunicaciones, S.L. hubiera sido el siguiente:

| | Euros |
|--------------------------------------|-----------|
| Importe neto de la cifra de negocios | 661.947 |
| Resultado del ejercicio | (259.867) |

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

A pesar de las pérdidas en el ejercicio 2023, los Administradores de la Sociedad Dominante esperan sinergias con el Grupo y ahorros operativos en el futuro que reviertan dicha situación.

Wicat Comunicacions, S.L.

Con fecha 20 de abril de 2023, la Sociedad Dominante adquirió el control de la sociedad Wicat Comunicacions, S.L. (la "Adquisición Wicat"), una compañía dedicada, principalmente, al sector de las telecomunicaciones ubicada en Manresa (Barcelona), mediante la adquisición del 100% de sus participaciones sociales (Véase Nota 2).

El valor razonable estimado de la contraprestación transferida en la combinación de negocios asciende 1.880.527 euros.

Dicho importe se desglosa del siguiente modo:

| | Euros |
|---|------------------|
| Efectivo | 1.522.895 |
| Pago en acciones de la Sociedad Dominante | 357.632 |
| Total contraprestación transferida | 1.880.527 |

Tal y como se establece en el contrato de compraventa de Wicat Comunicacions, S.L., la contraprestación acordada ha correspondido a un pago fijado por el Beneficio antes de Impuestos (BAI) correspondiente al periodo fiscal comprendido entre el 30 de abril de 2023 y el 31 de diciembre de 2023, multiplicando los primeros 110.000 euros por 6 y el resto adicional por 7,5, de manera que el resultado obtenido de los cálculos realizados sobre el periodo mencionado, se ha extrapolado al resto de meses del ejercicio 2023, que no se tienen en cuenta para el cálculo.

h.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

El precio inicial fijado por las partes ha ascendido a 450.000 euros, de los cuales, una cantidad de 12.500 euros fue liquidada como anticipo durante el ejercicio 2022, una cantidad de 287.500 euros ha sido liquidada en la fecha de suscripción del contrato y una cantidad de 150.000 euros ha sido liquidada durante el primer semestre del ejercicio 2023.

A 31 de diciembre de 2023, en base al beneficio antes de impuestos generado por la sociedad adquirida durante el periodo fiscal descrito anteriormente, el precio variable ha sido determinado en 1.430.527 euros, lo que resulta en un precio de adquisición total de 1.880.527 euros. El diferencial entre los 450.000 euros liquidados durante los ejercicios 2022 y 2023 y el montante total del precio de adquisición, será pagadero en el corto plazo, liquidándose un 75% en efectivo y el 25% restante siendo entregado en acciones de la Sociedad Dominante mediante la suscripción en ejecución de un aumento de capital por compensación de créditos antes del 31 de julio del 2024.

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

| | Euros |
|-------------------------------------|------------------|
| Precio total de adquisición | 1.880.527 |
| Activos netos adquiridos | 757.908 |
| Fondo de comercio resultante | 1.122.619 |

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

| | Euros | | |
|---------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| | Valor en libros | Revalorización | Valor Razonable |
| Activo no corriente: | - | 1.045.271 | 1.045.271 |
| Inmovilizado Intangible | - | 1.045.271 | 1.045.271 |
| Activo corriente: | 77.069 | - | 77.069 |
| Deudores comerciales | 31.246 | - | 31.246 |
| Tesorería | 45.823 | - | 45.823 |
| Pasivo no corriente: | (12.121) | (261.318) | (273.439) |
| Deudas financieras | (12.121) | - | (12.121) |
| Pasivos por impuesto diferido | - | (261.318) | (261.318) |
| Pasivo corriente: | (90.993) | - | (90.993) |
| Deudas financieras | (5.876) | - | (5.876) |
| Proveedores y acreedores varios | (85.117) | - | (85.117) |
| Activos netos adquiridos | (26.045) | 783.953 | 757.908 |

La revalorización registrada durante el proceso de identificación del valor razonable asociada a los activos y pasivos adquiridos, de acuerdo con el método de adquisición descrito en la Nota 5.2, ha correspondido a las relaciones con clientes mantenidas por la sociedad adquirida y de las que se espera que el Grupo pueda obtener flujos de caja a lo largo de los próximos ejercicios.

Las relaciones con clientes han sido reconocidas en el epígrafe de inmovilizado intangible del balance de situación consolidado a fecha de transacción por un importe de 1.045.271 euros y su correspondiente efecto fiscal ha sido reconocido en el epígrafe de pasivos por impuesto diferido.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

Los ingresos y el resultado imputables a la combinación desde la fecha de adquisición hasta la fecha de 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

| | Euros |
|--------------------------------------|---------|
| Importe neto de la cifra de negocios | 646.452 |
| Resultado del ejercicio | 34.905 |

Si la combinación de negocios anteriormente mencionada se hubiera realizado al comienzo del ejercicio 2023, el importe de los ingresos y resultado del ejercicio de Wicat Comunicacions, S.L. hubiera sido el siguiente:

| | Euros |
|--------------------------------------|---------|
| Importe neto de la cifra de negocios | 878.530 |
| Resultado del ejercicio | 52.357 |

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

Ejercicio 2022

Infoself Sistemes, S.L.

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

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

Dicho importe se desglosa del siguiente modo:

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

Tal y como se estableció en el contrato de compraventa de Infoself Sistemes, S.L., la contraprestación acordada correspondió a un pago fijo de 2.500.000 euros que fueron abonados en efectivo en la misma fecha en la que se formalizó el acuerdo, así como a un precio en acciones fijado en 250.000 euros. Asimismo, un total de 150.000 euros fueron abonados al contado en la fecha de cierre del acuerdo de compraventa.

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

h.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

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

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

| | Euros |
|---|------------------|
| Precio total de adquisición | 3.888.905 |
| Valor razonable de los activos netos adquiridos | 478.768 |
| Fondo de comercio resultante | 3.410.137 |

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

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

La revalorización registrada durante el proceso de identificación del valor razonable asociada a los activos y pasivos adquiridos, de acuerdo con el método de adquisición descrito en la Nota 5.2, correspondió, por un lado, a las relaciones con clientes mantenidas por la sociedad adquirida y de las que se espera que el Grupo pueda obtener flujos de caja a lo largo de los próximos ejercicios. Dichas relaciones con clientes fueron reconocidas en el epígrafe de inmovilizado intangible del balance de situación consolidado a fecha de transacción por un importe de 674.848 euros y su correspondiente efecto fiscal fue reconocido en el epígrafe de pasivos por impuesto diferido.. Por otro lado, el valor de la marca asociada a Infoself y los derechos de la cual pasaron a ser ostentados por el Grupo, fue reconocido en el epígrafe de inmovilizado intangible del balance de situación consolidado adjunto a

5.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

fecha de transacción por un importe de 636.168 euros y su correspondiente efecto fiscal fue reconocido en el epígrafe de pasivos por impuesto diferido.

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

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

| | Euros |
|--------------------------------------|-----------|
| Importe neto de la cifra de negocios | 3.246.431 |
| Resultado del ejercicio | (278.330) |

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

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

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

A pesar de las pérdidas en el ejercicio 2022, los Administradores de la Sociedad Dominante esperan sinergias con el Grupo y ahorros operativos en el futuro que reviertan dicha situación.

Ecolium Energía, S.A.

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

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

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

Tal y como se estableció en el contrato de compraventa de Ecolium Energía, S.A., la contraprestación acordada correspondió a la entrega de acciones de la Sociedad Dominante que equivaliesen a 1.350.000 euros más un precio variable en función del EBITDA de la sociedad adquirida en el ejercicio 2022, que alcanzaría como máximo los 500.000 euros, y que los Administradores de la Sociedad Dominante determinaron en 0 euros al cierre del ejercicio 2022, de acuerdo con sus mejores estimaciones. Atendiendo a la cotización de dichas acciones en la fecha de formalización del contrato, se determinó que el valor razonable de la contraprestación entregada no distaba de la valoración contractual establecida.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Dicha contraprestación ha sido satisfecha durante el segundo semestre del ejercicio 2023 mediante la entrega de 450.000 acciones propias de la Sociedad Dominante, tal y como se detalla en la Nota 12.6, y cuyo valor razonable en la fecha de la transacción ascendía a 1.350.000 euros.

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

| | Euros |
|---|----------------|
| Precio total de adquisición | 1.350.000 |
| Valor razonable de los activos netos adquiridos | 901.897 |
| Fondo de comercio resultante | 448.103 |

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

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

La revalorización registrada durante el proceso de identificación del valor razonable asociada a los activos y pasivos adquiridos, de acuerdo al método de adquisición descrito en la Nota 5.2, correspondió, al valor de la marca asociada a Ecolium Energía, S.A., los derechos de la cual pasaron a ser ostentados por el Grupo, que registró en el epígrafe de inmovilizado intangible del balance de situación consolidado adjunto a fecha de transacción un importe de 354.635 euros y su correspondiente efecto fiscal fue reconocido en el epígrafe de pasivos por impuesto diferido.

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

5.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

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

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

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

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

A pesar de las pérdidas en el ejercicio 2022, los Administradores de la Sociedad Dominante esperan sinergias con el Grupo y ahorros operativos en el futuro que reviertan dicha situación.

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

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

El valor razonable de la contraprestación transferida en la combinación de negocios ascendió a 6.772.100 euros, de los cuales 450.000 euros fueron destinados a la adquisición de Electrónica Joan, S.L. y 6.322.100 euros fueron destinados a la adquisición de Telecomunicacions Garrotxa, S.L.

Dicho importe se desglosa del siguiente modo:

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

Tal y como se establece en el contrato de compraventa de Telecomunicacions Garrotxa, S.L. y de Electrónica Joan, S.L.U., la contraprestación acordada correspondió a un pago fijo de 2.615.000 euros que fueron liquidados en efectivo por la Sociedad Dominante en la fecha de cierre de la operación, mientras que una cantidad de 2.737.100 euros ha sido liquidada en efectivo por la Sociedad Dominante el 31 de enero del 2023. Por su parte, una cantidad de 470.000 euros será liquidada en efectivo por la Sociedad Dominante antes del 31 de diciembre del 2024.

Por último, el resto del precio de compraventa, por un montante de 950.000 euros, ha sido satisfecho mediante la entrega durante el segundo semestre del ejercicio 2023 de 271.430 acciones propias de la Sociedad Dominante, tal y como se detalla en la Nota 12.6, y cuyo valor razonable en la fecha la transacción ascendía a 950.000 euros.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

| | Euros |
|---|------------------|
| Precio total de adquisición | 6.772.100 |
| Valor razonable de los activos netos adquiridos | 4.952.547 |
| Fondo de comercio resultante | 1.819.553 |

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

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

La revalorización registrada durante el proceso de identificación del valor razonable asociada a los activos y pasivos adquiridos, de acuerdo con el método de adquisición descrito en la Nota 5.2, correspondió, por un lado, a las relaciones con clientes mantenidas por la sociedad adquirida y de las que se espera que el Grupo pueda obtener flujos de caja a lo largo de los próximos ejercicios. Dichas relaciones con clientes fueron reconocidas en el epígrafe de inmovilizado intangible del balance de situación consolidado a fecha de transacción por un importe de 2.387.616 euros y el correspondiente efecto fiscal fue reconocido en el epígrafe de pasivos por impuesto diferido. Por su parte, la sociedad adquirida era propietaria de una infraestructura de red de fibra óptica cuyos flujos operativos futuros, o en su caso, los ahorros en costes que permitieran obtener mayores márgenes de contribución fueron reconocidos por el Grupo desde la fecha de la combinación de negocios. Así, dicha infraestructura fue reconocida en el epígrafe de inmovilizado material del balance de situación consolidado adjunto a fecha de transacción por un importe neto de efecto fiscal de 2.896.942 euros y su correspondiente efecto fiscal fue reconocido en el epígrafe de pasivos por impuesto diferido. Por último, el valor de la marca asociada a Xartic y los derechos de la cual pasaron a ser ostentados por el Grupo, fue reconocido en el epígrafe de inmovilizado intangible del balance de situación consolidado adjunto a fecha de transacción por un importe neto de efecto fiscal de 244.702 euros y su correspondiente efecto fiscal fue reconocido en el epígrafe de pasivos por impuesto diferido.

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

5.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

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

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

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

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

A pesar de las pérdidas en el ejercicio 2022, los Administradores de la Sociedad Dominante esperan sinergias con el Grupo y ahorros operativos en el futuro que reviertan dicha situación.

8. Inmovilizado Intangible

El movimiento habido entre los ejercicios 2023 y 2022 en las diferentes cuentas del epígrafe "Inmovilizado Intangible" ha sido el siguiente:

Ejercicio 2023

| | Euros | | | | | | |
|------------------------------------|-------------------|------------------------------------|------------------|------------------|------------|--|-------------------|
| | Saldo inicial | Variaciones del perímetro (Nota 7) | Entradas | Salidas | Traspasos | Traspasos a mantenidos para venta (Nota 6) | Saldo final |
| Coste: | | | | | | | |
| Propiedad industrial | 129.624 | - | - | (55.781) | - | (11.950) | 61.893 |
| Fondo de comercio de consolidación | 12.755.012 | 2.082.976 | - | - | - | (448.103) | 14.389.885 |
| Aplicaciones informáticas | 3.234.953 | - | 1.048.809 | (211.656) | 230 | (33.066) | 4.039.270 |
| Relaciones con clientes | 5.786.287 | 1.425.902 | - | - | - | - | 7.212.189 |
| Otro inmovilizado intangible | 11.197.542 | 125.112 | - | - | - | (364.198) | 10.958.456 |
| Total coste | 33.103.418 | 3.633.990 | 1.048.809 | (267.437) | 230 | (857.317) | 36.661.693 |

W.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

| | Euros | | | | | |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--|---------------|--|--------------------|
| | Saldo inicial | Dotaciones | Dotaciones, actividades interrumpidas (Nota 6) | Salidas | Trasposos a mantenidos para venta (Nota 6) | Saldo final |
| Amortizaciones: | | | | | | |
| Propiedad industrial | (100.611) | (410) | (1.195) | 39.051 | 4.927 | (58.238) |
| Fondo de comercio de consolidación | (1.518.111) | (1.021.507) | (44.812) | - | 78.418 | (2.506.012) |
| Aplicaciones informáticas | (1.447.586) | (767.154) | (6.196) | 20.178 | 7.018 | (2.193.739) |
| Relaciones con clientes | (498.685) | (650.208) | - | - | - | (1.148.893) |
| Otro inmovilizado intangible | (1.537.309) | (1.130.935) | (30.503) | - | 56.063 | (2.642.684) |
| Total amortización | (5.102.302) | (3.570.214) | (82.705) | 59.230 | 146.427 | (8.549.566) |

| | Euros | | | | |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|--|--------------------|
| | Saldo inicial | Dotaciones | Salidas | Trasposos a mantenidos para venta (Nota 6) | Saldo final |
| Deterioro | | | | | |
| Propiedad industrial | (15.843) | - | 15.843 | - | - |
| Fondo de comercio de consolidación | (3.034.042) | (835.537) | - | 369.685 | (3.499.894) |
| Aplicaciones informáticas | (181.517) | - | 181.517 | - | - |
| Relaciones con clientes | - | - | - | - | - |
| Otro inmovilizado intangible | - | (303.229) | - | 303.229 | - |
| Total amortización | (3.231.402) | (1.138.766) | 197.360 | 672.914 | (3.499.894) |

| | Euros | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | Saldo inicial | Saldo final |
| Total inmovilizado intangible: | | |
| Coste | 33.103.418 | 36.661.693 |
| Amortizaciones | (5.102.302) | (8.549.566) |
| Deterioro | (3.231.402) | (3.499.894) |
| Total neto | 24.769.714 | 24.612.233 |

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Ejercicio 2022

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

| | Euros | | | | |
|------------------------------------|--------------------|------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | Saldo inicial* | Variaciones del perímetro (Nota 7) | Dotaciones | Salidas | Saldo final |
| Amortizaciones: | | | | | |
| Propiedad industrial | (62.034) | (5.239) | (35.829) | 2.491 | (100.611) |
| Fondo de comercio de consolidación | (501.346) | - | (1.016.765) | - | (1.518.111) |
| Aplicaciones informáticas | (827.444) | (2.773) | (617.369) | - | (1.447.586) |
| Relaciones con clientes | (155.792) | - | (342.893) | - | (498.685) |
| Tecnología propia | (118.602) | - | (90.456) | 209.058 | - |
| Otro inmovilizado intangible | (806.408) | - | (1.656.297) | 925.396 | (1.537.309) |
| Total amortización | (2.471.626) | (8.012) | (3.759.609) | 1.136.945 | (5.102.302) |

| | Euros | | |
|------------------------------------|---------------|--------------------|--------------------|
| | Saldo inicial | Dotaciones | Saldo final |
| Deterioro | | | |
| Propiedad industrial | - | (15.843) | (15.843) |
| Fondo de comercio de consolidación | - | (3.034.042) | (3.034.042) |
| Aplicaciones informáticas | - | (181.517) | (181.517) |
| Total amortización | - | (3.231.402) | (3.231.402) |

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

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, el Grupo tenía elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

| | Euros | |
|---------------------------|----------------|----------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2023 |
| Propiedad industrial | 57.792 | 37.957 |
| Aplicaciones informáticas | 454.902 | 906.977 |
| Total | 512.694 | 944.934 |

El detalle de los movimientos de los diferentes fondos de comercio de consolidación en los ejercicios 2023 y 2022, son los siguientes:

| Ejercicio 2023 | Euros | | | | | 31/12/2023 |
|---|------------------|------------------------------------|-------------|--------------------|------------------|------------------|
| | 31/12/2022 | Variaciones del perímetro (Nota 7) | Trasposos | Amortización | Deterioro | |
| Aproop Telecom, S.L. | 1.110.642 | - | 699.016 | (193.386) | - | 1.616.272 |
| Electrònica de So i Telecomunicacions, Tecno-So, S.L. | 1.075.481 | - | (1.075.481) | - | - | - |
| Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. | 643.478 | - | (643.478) | - | - | - |
| Ecolium Energia, S.A. | 414.495 | - | - | (44.810) | (369.685) | - |
| Infoself Sistemes, S.L. | 3.154.373 | - | - | (341.009) | - | 2.813.364 |
| Subgrupo Xartic | 1.804.390 | - | (1.804.390) | - | - | - |
| Fibrotel Comunicaciones, S.L. | - | 699.016 | (699.016) | - | - | - |
| Toxo Telecomunicaciones, S.L. | - | 261.341 | - | (21.851) | - | 239.490 |
| Wicat Comunicacions, S.L. | - | 1.122.619 | (1.122.619) | - | - | - |
| Xarxes Estesdes de Comunicacions, S.L. | - | - | 4.645.968 | (465.263) | (465.852) | 3.714.853 |
| Total | 8.202.859 | 2.082.976 | - | (1.066.319) | (835.537) | 8.383.979 |

| Ejercicio 2022 | Euros | | | | 31/12/2022 |
|---|------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| | 31/12/2021 | Variaciones del perímetro (Nota 7) | Amortización | Deterioro | |
| 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 Telecomunicacions, 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 Sistemes, 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 |

Adicionalmente a los fondos de comercio de consolidación y a los activos intangibles surgidos de las combinaciones de negocio descritos en la Nota 7, durante el ejercicio 2023 el Grupo ha registrado como altas del ejercicio los trabajos realizados por personal propio en el desarrollo de aplicaciones informáticas y software operativo con el objetivo de optimizar y lograr una mayor eficiencia tanto en los procesos internos, como en los servicios proporcionados a los clientes. Dichos trabajos realizados por personal propio han ascendido en el ejercicio 2023 a 521.916 euros (430.706 euros en el ejercicio 2022), y cumplen con los requerimientos establecidos en la normativa vigente para ser reconocidos en el balance de situación, es decir, están específicamente individualizados por proyectos, su coste puede ser claramente establecido, existen motivos fundados para confiar

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

en el éxito y culminación de los mismos y suponen un aumento en la rentabilidad económico-comercial de los activos en cuestión.

Del mismo modo, el Grupo ha contratado a terceros durante el ejercicio 2023 los derechos de uso de software y aplicaciones informáticas, así como trabajos de diseño y mejora de funciones de sistemas operativos en funcionamiento por un importe agregado de 497.310 euros (596.979 euros en el ejercicio 2022).

En el mes de junio del ejercicio 2021, la Sociedad formalizó un acuerdo de colaboración para la comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas en la modalidad de marca blanca con la empresa vinculada Xfera Móviles, S.A.U., consistente en la prestación de un servicio de IRU virtual y un derecho de uso en exclusividad que se traduce en la activación de accesos G-PON para instalación de FTTH de huella MásMóvil en más de 300.000 Unidades Inmobiliarias (UUII) en distintos municipios de Cataluña por importe de 9.588.575 euros (en adelante, "IRU"). Dicho acuerdo se formalizó considerando una duración de 10 años, con una posible prórroga por 10 años adicionales a potestad de la Sociedad mediante el pago de un upfront fee por importe de 5,5 euros por unidad inmobiliaria (Ver Nota 16 y sección "Deterioro", posteriormente en la presente Nota).

Deterioro

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

En este sentido, al cierre del ejercicio 2023, el Grupo ha procedido a testear la recuperabilidad de sus activos operativos, mediante la proyección de los flujos de caja que se estima serán generados por dichos activos. Para aquellas unidades generadoras de efectivo incorporadas al perímetro del Grupo en el presente ejercicio, los Administradores de la Sociedad Dominante han procedido a evaluar la existencia de eventuales desviaciones al respecto del plan de negocio y de las principales hipótesis elaborado en las "Purchase Price Allocations", sin que se hayan identificado desviaciones significativas.

Como paso previo a la preparación de las proyecciones de ingresos y gastos se han revisado las proyecciones realizadas en el marco de los test de deterioro del ejercicio anterior para evaluar, en su caso, las eventuales desviaciones y tenerlas en consideración en las actuales proyecciones.

Los principales aspectos considerados por los Administradores de la Sociedad Dominante para la elaboración de dichos test de deterioro han sido las siguientes:

- Se han estimado los flujos de efectivo durante un periodo de 5 años y se ha asignado un valor terminal asumiendo una tasa de crecimiento del valor terminal "g" de entre el 0 y el 1,7% a perpetuidad asociado a los activos operativos de cada una de las unidades generadoras de efectivo testeadas, entendidas como el grupo identificable de activos más pequeño capaz de generar entradas de efectivo independientes de los flujos derivados de otros grupos de activos.
- Para determinar dichos flujos de efectivo, se han efectuado las correspondientes proyecciones de ingresos y gastos según los siguientes criterios generales e hipótesis:
 - o La evolución de ingresos se ha calculado considerando las condiciones contractuales particulares de cada uno de los negocios, el crecimiento de la actividad experimentado en ejercicios anteriores, las perspectivas del sector dónde opera cada previsión del índice de precios al consumo (IPC) en España para los periodos analizados, en un entorno prudente y dentro de las tendencias habituales del mercado.
 - o Las proyecciones de gastos operativos, por su parte, han sido consideradas atendiendo también a la evolución del índice de precios al consumo (IPC) en España, así como en función de la evolución proyectada de la actividad, incluyéndose los gastos asociados al lanzamiento de nuevas medidas comerciales, estratégicas y de marketing consideradas en el plan de negocio elaborado por los Administradores de la Sociedad Dominante.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- Asimismo, se ha considerado el impacto de los trabajos a realizar para el mantenimiento de las infraestructuras, para lo que se han utilizado las mejores estimaciones disponibles en base a la experiencia del Grupo y teniendo en cuenta la evolución de actividad proyectada.
- Por último, se han considerado las liquidaciones de impuestos oportunas en los flujos de caja estimados para cada periodo y los flujos generados mediante la optimización del capital circulante de cada uno de los negocios.
- Las proyecciones de los primeros periodos se basan, generalmente, en el cierre del ejercicio 2023, el plan de negocio aprobado para el periodo 2024-2027 y en la última proyección a medio plazo (2028).
- Las proyecciones de flujos de efectivo obtenidas a partir de la proyección de ingresos y gastos realizada según los criterios antes señalados se han actualizado a la tasa de descuento resultante de añadir al coste del dinero a largo plazo, la prima de riesgo asignada por el mercado a España y la prima de riesgo asignada por el mercado a cada uno de los negocios del Grupo (ambos considerando una visión a largo plazo). El potencial impacto de los riesgos derivados del cambio climático descritos en la Nota 17 se ha tenido adecuadamente en cuenta en las proyecciones de las pruebas de deterioro, sin que existan efectos significativos.

Al cierre del ejercicio 2023, y como consecuencia de la reorganización de la actividad e llevada a cabo por el Grupo en el presente ejercicio y que ha sido descrita en la Nota 2, con la finalidad de poder satisfacer la demanda de sus clientes de forma eficiente, se han identificado las unidades generadoras de efectivo correspondientes a los negocios de Aproop Telecom, S.L., Xarxes Estesdes de Comunicacions, S.L., Infoself Sistemes, S.L., Ecolium Energia, S.A. y Toxo Telecomunicaciones, S.L. al ser este conjunto de sociedades la unidad más pequeña para la que es posible identificar de manera independiente los flujos de caja y de que, en la toma de decisiones operativas, estratégicas y de asignación de recursos, los Administradores de la Sociedad Dominante del Grupo Parlem, realizan sobre dichas unidades generadoras de efectivo.

El Grupo cuenta con un plan de negocio para la unidad generadora de efectivo de Aproop Telecom, S.L. que contempla unas ambiciosas hipótesis basadas, principalmente, en el crecimiento inorgánico de la cartera de clientes. Sin embargo, siguiendo un criterio de prudencia, los Administradores de la Sociedad Dominante, de acuerdo a sus mejores estimaciones, han realizado unas proyecciones de flujos de efectivo alternativas considerando exclusivamente el desarrollo orgánico del negocio recurrente de la compañía, en un marco de crecimiento más conservador. En este sentido, la aplicación de la metodología descrita anteriormente para la unidad generadora de efectivo ha dado lugar a las siguientes hipótesis clave en el test de deterioro:

- Se ha proyectado un aumento del promedio de ingresos por usuario (ARPU, por sus siglas en inglés) alrededor del 2,7% para el ejercicio 2024 y un promedio de alrededor del 1,7% anual en el largo plazo.
- Los Administradores de la Sociedad Dominante, basándose en sus análisis de mercado, han estimado un progresivo crecimiento de la cartera de clientes, de alrededor de un 9% interanual en 2024 y un promedio del 1% interanual en el resto de ejercicios proyectados, asumiendo un 'churn rate' en la compañía de un 3% en el ejercicio 2024 y de un 2% para el resto de periodos proyectados.
- El margen bruto estimado por los Administradores de la Sociedad Dominante se ha establecido alrededor del 44% en el ejercicio 2024, y alrededor del 42% en el resto de ejercicios proyectados, estimando una progresiva reducción desde el 48% alcanzado en el ejercicio 2023.
- Ha sido considerada una inversión media anual necesaria de 77 miles de euros que permita la consecución de los objetivos de crecimiento anteriormente descritos.
- La tasa de descuento considerada al cierre del ejercicio 2023 ha sido establecida en un 7,40% (7,65% al término del ejercicio 2022), y la tasa de crecimiento del valor terminal "g" ha sido establecida en un 1,7% (0% al término del ejercicio 2022).

Como resultado de las pruebas de deterioro realizadas, se pone de manifiesto que la unidad generadora de efectivo de Aproop Telecom, S.L., en la que se encuentra asignado un fondo de comercio cuyo valor neto contable asciende a 1.616.272 euros al cierre del ejercicio 2023 (3.521.459 euros al término del ejercicio 2022, previo a la dotación por deterioro detallada más adelante) y unos activos operativos cuyo valor neto contable asciende a 3.114.699

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

euros (3.945.951 euros al término del ejercicio 2022, previo a la dotación por deterioro detallada más adelante), es recuperable al cierre del presente ejercicio, por lo que no existe la necesidad de dotar provisión alguna por deterioro.

La diferencia entre el valor neto contable de dichos activos operativos y el valor recuperable estimado por los Administradores de la Sociedad Dominante da lugar al cierre de las presentes Cuentas Anuales consolidadas a una holgura de 100.240 euros en la recuperabilidad de la inversión (un deterioro de 2.410.817 euros al cierre del ejercicio 2022), por lo que potenciales desviaciones a la baja en el plan debido a la holgura del mismo, provocarían potenciales deterioros.

Asimismo, como parte del análisis del test de deterioro realizado por los Administradores de la Sociedad Dominante, ha sido contemplada una sensibilización de las principales hipótesis asumidas. En concreto, variaciones en la tasa de descuento o en la tasa de crecimiento de ingresos, generarían las siguientes desviaciones en las conclusiones de recuperabilidad alcanzadas:

- Sensibilidad en la tasa de descuento:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|---------|-----------|-----------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| 640.199 | 289.429 | (242.926) | (449.758) |

- Sensibilidad en la tasa de crecimiento de la actividad:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|-----------|---------|---------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| (668.795) | (334.397) | 334.397 | 668.795 |

- Sensibilidad en la tasa de crecimiento del valor terminal "g":

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|-----------|---------|---------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| (295.609) | (159.724) | 190.441 | 421.401 |

Por su parte, el Grupo ha identificado en el presente ejercicio potenciales indicios de deterioro en la unidad generadora de efectivo de Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L., razón por la que ha procedido a testear la recuperabilidad de sus activos operativos, de acuerdo con las proyecciones de flujos de caja reestimadas, y la aplicación de la metodología descrita anteriormente. Así las principales hipótesis clave en el test de deterioro de dichas inversiones han sido las siguientes:

- De acuerdo con la tipología del negocio de la compañía, se ha estimado un crecimiento de los ingresos proporcional al crecimiento esperado de actividad del Grupo Parlem, asociado a un mayor uso de su infraestructura. En este sentido, se ha proyectado un crecimiento interanual promedio de ingresos del 4% para el ejercicio 2024, y un crecimiento promedio de ingresos del 1,7% interanual para el resto de periodos proyectados.
- El margen bruto estimado por los Administradores de la Sociedad Dominante se ha establecido alrededor del 61% en el ejercicio 2024 y alrededor del 59% para el resto de ejercicios proyectados, estimando una progresiva reducción desde el 61% alcanzado en el ejercicio 2023.
- Ha sido considerada una inversión media anual necesaria de 170 miles de euros anuales que permita la consecución de los objetivos de crecimiento anteriormente descritos.
- La tasa de descuento considerada al cierre del ejercicio 2023 ha sido establecida en un 7,23% (7,65% al término del ejercicio 2022) y la tasa de crecimiento del valor terminal "g" ha sido establecida en un 0% (0% al término del ejercicio 2022).



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Como resultado de las pruebas de deterioro realizadas, se pone de manifiesto que la unidad generadora de efectivo de Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L., en la que se encuentra asignado un fondo de comercio cuyo valor neto contable asciende a 4.180.705 euros al cierre del ejercicio 2023, previo a la dotación por deterioro descrita a continuación (3.896.119 euros al término del ejercicio 2022, previo a la dotación por deterioro detallada más adelante) y unos activos operativos que ascienden a 12.133.653 euros, previo a la dotación por deterioro descrita a continuación (11.109.056 euros al término del ejercicio 2022, previo a la dotación por deterioro detallada más adelante) presenta un deterioro de 465.852 euros en el ejercicio 2023 (un deterioro de 372.770 euros al cierre del ejercicio 2022), que ha sido registrado bajo el epígrafe Deterioro y resultados por enajenaciones y otros.

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

- Sensibilidad en la tasa de descuento:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|---------|-----------|-------------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| 1.727.529 | 800.045 | (697.316) | (1.310.608) |

- Sensibilidad en la tasa de crecimiento de la actividad:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|-----------|---------|---------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| (703.672) | (351.836) | 351.836 | 703.672 |

Adicionalmente, el Grupo ha identificado en el presente ejercicio potenciales indicios de deterioro en la unidad generadora de efectivo de Ecolium Energía, S.A. razón por la que ha procedido a testear la recuperabilidad de sus activos operativos, de acuerdo con las proyecciones de flujos de caja reestimadas, y la aplicación de la metodología descrita anteriormente. Así, las principales hipótesis clave en el test de deterioro de dichas inversiones han sido las siguientes:

- Se ha proyectado una caída de la actividad de alrededor del 16% en el ejercicio 2024 y un posterior crecimiento interanual con un promedio anual alrededor del 5% en el resto de periodos proyectados, de acuerdo a las mejores estimaciones de posicionamiento de la marca en el sector, y a la evolución prevista del mismo durante los próximos ejercicios, realizadas por los Administradores de la Sociedad Dominante.
- El margen bruto estimado por los Administradores de la Sociedad Dominante se ha establecido alrededor del 50% en el ejercicio 2024 y alrededor del 52% en el resto de ejercicios proyectados.
- Ha sido considerada una inversión media anual necesaria de 50 miles de euros anuales que permita la consecución de los objetivos de crecimiento anteriormente descritos.
- La tasa de descuento considerada al cierre del ejercicio 2023 ha sido establecida en un 8,55% (8,57% al término del ejercicio 2022) y la tasa de crecimiento del valor terminal "g" ha sido establecida en un 0% (0% al término del ejercicio 2022).

Como resultado de las pruebas de deterioro realizadas, se pone de manifiesto que la unidad generadora de efectivo de Ecolium Energía, S.A., en la que se encuentra asignado un fondo de comercio cuyo valor neto contable asciende a 369.685 euros al cierre del ejercicio 2023, previo a la dotación por deterioro descrita a continuación (414.495 euros al término del ejercicio 2022) y unos activos operativos cuyo valor neto contable asciende a 571.530 euros, previo a la dotación por deterioro descrita a continuación (1.549.865 euros al cierre del ejercicio 2022), presenta un deterioro neto de impuestos de 597.107 euros (672.914 euros de deterioro de la marca y el fondo de comercio y un ingreso fiscal positivo de 75.807 euros asociado al deterioro de la marca), que ha sido registrado bajo el epígrafe Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.

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

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- Sensibilidad en la tasa de descuento:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|--------|----------|----------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| 100.002 | 46.653 | (41.101) | (77.522) |

- Sensibilidad en la tasa de crecimiento de la actividad:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|-----------|---------|---------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| (335.118) | (166.007) | 163.094 | 325.627 |

Por otro lado, la aplicación de la metodología descrita anteriormente para la unidad generadora de efectivo de Infoself Sistemas, S.L. ha dado lugar a los siguientes parámetros clave en el test de deterioro:

- Se ha proyectado un aumento del promedio de ingresos por usuario (ARPU, por sus siglas en inglés) de alrededor de un 5,5% en el ejercicio 2024, y un promedio de un 4% interanual en el resto de periodos proyectados.
- El margen bruto estimado por los Administradores de la Sociedad Dominante se ha establecido alrededor del 53% para todos los ejercicios proyectados, estimando un aumento en la rentabilidad del negocio orgánico, desde el 51% de margen bruto alcanzado en el ejercicio 2023.
- Ha sido considerada una inversión media anual necesaria de 40 miles de euros anuales que permita la consecución de los objetivos de crecimiento anteriormente descritos.
- La tasa de descuento considerada al cierre del ejercicio 2023 ha sido establecida en un 10,70% (9,1% al término del ejercicio 2022) y la tasa de crecimiento del valor terminal "g" ha sido establecida en un 1,7% (1,7% al término del ejercicio 2022).

Como resultado de las pruebas de deterioro realizadas, se pone de manifiesto que la unidad generadora de efectivo de Infoself Sistemas, S.L. en la que se encuentra asignado un fondo de comercio cuyo valor neto contable asciende a 2.813.364 euros al cierre del ejercicio 2023 (3.154.373 euros al término del ejercicio 2022) y unos activos operativos cuyo valor neto contable asciende a 4.221.593 euros (4.728.354 euros al término del ejercicio 2022), es recuperable al cierre de ambos ejercicios, por lo que no existe la necesidad de dotar provisión alguna por deterioro.

La diferencia entre el valor neto contable de dichos activos operativos y el valor recuperable estimado por los Administradores de la Sociedad Dominante da lugar al cierre de las presentes Cuentas Anuales consolidadas a una holgura de 578.878 euros en la recuperabilidad de la inversión, por lo que potenciales desviaciones a la baja en el plan debido a la holgura del mismo, provocarían potenciales deterioros.

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

- Sensibilidad en la tasa de descuento:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|---------|-----------|-----------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| 671.178 | 315.549 | (281.811) | (534.957) |

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- Sensibilidad en la tasa de crecimiento de la actividad:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|-----------|---------|---------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| (513.744) | (256.872) | 256.872 | 513.744 |

- Sensibilidad en la tasa de crecimiento del valor terminal "g":

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|-----------|---------|---------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| (358.846) | (188.866) | 211.086 | 448.558 |

Por último, al cierre del ejercicio 2023, el Grupo ha identificado potenciales indicios de deterioro en la unidad generadora de efectivo correspondiente al inmovilizado intangible asociado al acuerdo de colaboración en la comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas en la modalidad de marca blanca con Xfera Móviles, S.A.U. razón por la que ha procedido a testear la recuperabilidad de sus activos operativos, de acuerdo a las proyecciones de flujos de caja reestimadas.

Tal y como se describe en la Nota 3.5, con fecha posterior al cierre del ejercicio 2023, pero previo a la formulación de las presentes Cuentas Anuales consolidadas, el Grupo ha renegociado las condiciones contractuales asociadas al acuerdo de colaboración con Xfera Móviles S.A.U. del que emana el activo intangible testeado, y basándose en las nuevas consideraciones contempladas en dicha renegociación, ha reestimado las proyecciones de flujos de caja que se espera que genere el activo. Los principales aspectos modificados en dicha renegociación han sido los siguientes:

- Ha sido extendida la duración del contrato hasta el 31 de mayo del 2041, esto es, por diez años adicionales, aumentando los pagos a los que se obliga el Grupo en un importe de 1.680.575 euros, pagaderos el 31 de mayo del 2031.
- Se ha modificado el calendario contemplado de pagos, pasando a distribuirse la totalidad de la deuda pendiente asociada al contrato al 31 de diciembre del 2023 en 16 pagos trimestrales por el mismo importe hasta el 01 de octubre del 2027.
- Se ha determinado una remuneración por cliente afecto al contrato y por mes de 12 euros hasta el 31 de mayo del 2031, y de 7 euros entre el 1 de junio del 2031 y el 31 de mayo del 2041.
- Han sido modificadas las poblaciones afectas al contrato, considerando los Administradores de la Sociedad Dominante que los nuevos municipios contemplados suponen una zona geográfica con mayor influencia estratégica del Grupo.

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

- Se han proyectado los flujos libres de caja generados por el activo hasta el 31 de mayo del 2041, considerando las contribuciones al EBITDA y su efecto fiscal.
- Se han efectuado las correspondientes proyecciones de ingresos y gastos según los siguientes criterios generales e hipótesis:
 - o La evolución de ingresos se ha calculado considerando el precio establecido contractualmente para cada uno de los periodos, esto es, 12 euros por cliente y por mes hasta el 31 de mayo del 2031 y 7 euros por cliente y por mes hasta el 31 de mayo del 2041.
 - o Los Administradores de la Sociedad Dominante, basándose en sus análisis de mercado, han proyectado un progresivo crecimiento de la cartera de clientes, estimándose una penetración de mercado en los municipios afectos del 1,7% al término del ejercicio 2023 y que alcanza un máximo del 5,1% en el largo plazo, sustentado básicamente en una mayor captación de clientes en dichas zonas geográficas.



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- La tasa de crecimiento de ingresos presenta un promedio del 4% interanual en el periodo proyectado.
- Se ha atribuido un efecto fiscal a los flujos operativos generados por el activo, considerando su contribución a la base fiscal del Grupo.
- La tasa de descuento considerada al cierre del ejercicio 2023 ha sido establecida en un 7,40% (7,65% al término del ejercicio 2022).

Como resultado de las pruebas de deterioro realizadas, se pone de manifiesto que el inmovilizado intangible asociado al acuerdo de colaboración en la comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas en la modalidad de marca blanca con Xfera Móviles, S.A.U. cuyo valor neto contable asciende a 7.188.805 euros al cierre del ejercicio 2023 (8.147.137 euros al término del ejercicio 2022) y sobre el que, a exclusivos efectos del test de deterioro, se ha añadido la contraprestación adicional surgida de la renegociación descrita anteriormente por importe de 1.680.575 euros, es recuperable al cierre del presente ejercicio, por lo que no existe la necesidad de dotar provisión alguna por deterioro.

La diferencia entre el valor neto contable de dicho activo y el valor recuperable estimado por los Administradores de la Sociedad Dominante da lugar al cierre de las presentes Cuentas Anuales consolidadas a una holgura de 174.349 euros en la recuperabilidad de la inversión (una holgura de 432.641 euros al cierre del ejercicio 2022), por lo que potenciales desviaciones a la baja en el plan debido a la holgura del mismo, provocarían potenciales deterioros.

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

- Sensibilidad en la tasa de descuento:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|---------|-----------|-----------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| 639.310 | 311.054 | (294.952) | (574.823) |

- Sensibilidad en la tasa de penetración del mercado:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|-----------|---------|---------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| (939.484) | (469.987) | 452.444 | 903.919 |

En resumen, el epígrafe de "Deterioro y resultados por enajenaciones y otros" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada correspondiente al ejercicio 2023 recoge un importe de 465.852 euros correspondiente al deterioro del fondo de comercio de Xarxes Estesés de Comunicacions, S.L. (un importe de 1.473.772 euros en el ejercicio 2022, de los cuales 2.016.662 euros correspondieron al beneficio obtenido por la enajenación de infraestructuras llevada a cabo por el Grupo y descrita en la Nota 9, a un deterioro por importe de 3.034.042 correspondiente al deterioro de los fondos de comercio de Aproop Telecom, S.L., Xarxes Estesés de Comunicacions, S.L. y Lemon Telecom, S.L. y a un deterioro de otros activos operativos del Grupo por importe de 456.392 euros).

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

9. Inmovilizado Material

El movimiento habido durante los ejercicios 2023 y 2022 en las diferentes cuentas del epígrafe "Inmovilizado Material" ha sido el siguiente:

Ejercicio 2023

| | Euros | | | | | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------------------------|------------------|--------------------|--------------|--|------------------|
| | Saldo inicial | Variaciones del perímetro (Nota 7) | Entradas | Salidas | Traspasos | Traspasos a mantenidos para venta (Nota 6) | Saldo final |
| Coste: | | | | | | | |
| Terrenos y construcciones | 49.310 | - | - | - | - | - | 49.310 |
| Instalaciones técnicas | 4.526.594 | 1.396.177 | 958.990 | (1.707.351) | - | (19.460) | 5.154.950 |
| Otras instalaciones y mobiliario | 643.750 | 10.814 | 38.934 | (326.441) | - | (66.825) | 300.232 |
| Elementos de transporte | 833.490 | 1.850 | 9.913 | (3.476) | - | (306.330) | 535.448 |
| Equipos de proceso de información | 1.182.844 | 2.793 | 311.726 | (20.111) | (230) | (47.945) | 1.429.077 |
| Otro inmovilizado material | 385.678 | 730 | 37.924 | (139) | - | (4.733) | 419.460 |
| Total coste | 7.621.666 | 1.412.364 | 1.357.488 | (2.057.518) | (230) | (445.293) | 7.888.477 |

| | Euros | | | | | | |
|-----------------------------------|--------------------|------------------------------------|--------------------|--|----------------|--|--------------------|
| | Saldo inicial | Variaciones del perímetro (Nota 7) | Dotaciones | Dotaciones, actividades interrumpidas (Nota 6) | Salidas | Traspasos a mantenidos para venta (Nota 6) | Saldo final |
| Amortización: | | | | | | | |
| Terrenos y construcciones | (31.352) | - | (6.505) | - | - | - | (37.857) |
| Instalaciones técnicas | (461.663) | (13.654) | (567.472) | (30.699) | 369.824 | 5.116 | (698.548) |
| Otras instalaciones y mobiliario | (81.119) | (1.979) | (280.294) | (20.520) | 318.570 | 31.606 | (33.736) |
| Elementos de transporte | (351.435) | (1.569) | (67.754) | (49.013) | 3.064 | 89.337 | (377.370) |
| Equipos de proceso de información | (610.515) | (395) | (261.263) | (9.678) | 19.133 | 18.521 | (844.197) |
| Otro inmovilizado material | (372.446) | (337) | (5.207) | (1.101) | 138 | 3.127 | (375.826) |
| Total coste | (1.908.530) | (17.934) | (1.188.495) | (111.011) | 710.729 | 147.707 | (2.367.534) |

| | Euros | | | |
|----------------------------------|----------------|------------|--------------|-------------|
| | Saldo inicial | Dotaciones | Salidas | Saldo final |
| Deterioro | | | | |
| Otras instalaciones y mobiliario | (9.217) | - | 9.217 | - |
| Total coste | (9.217) | - | 9.217 | - |

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

| | Euros | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| | Saldo inicial | Saldo final |
| Total inmovilizado material: | | |
| Coste | 7.621.666 | 7.888.477 |
| Amortizaciones | (1.908.530) | (2.367.534) |
| Deterioro | (9.217) | - |
| Total neto | 5.703.919 | 5.520.943 |

Ejercicio 2022

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

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

| | Euros | | |
|----------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| | Saldo inicial | Dotaciones | Saldo final |
| Deterioro | | | |
| Otras instalaciones y mobiliario | - | (9.217) | (9.217) |
| Total coste | - | (9.217) | (9.217) |



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, el Grupo tenía elementos del inmovilizado material totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

| Totalmente Amortizados | Euros | |
|-------------------------------------|----------------|------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2023 |
| Terrenos y construcciones | - | 7.676 |
| Instalaciones técnicas | 252.419 | 252.419 |
| Otras instalaciones y mobiliario | 34.223 | 69.182 |
| Equipos para proceso de información | 157.758 | 395.818 |
| Elementos de transporte | 50.647 | 62.196 |
| Otro inmovilizado material | 368.962 | 369.931 |
| Total | 864.009 | 1.157.221 |

Las altas del ejercicio 2023 corresponden, principalmente, al despliegue de infraestructura FTTH y fibra óptica, así como a las obras de adecuación y mejora realizadas por el Grupo en las tiendas dónde, actuando en régimen de arrendamiento operativo (Nota 10), comercializa sus productos y servicios, por importe agregado de 808.281 euros (1.322.487 euros en el ejercicio 2022). Dichos contratos de arrendamiento establecen periodos comprendidos entre 1 y 15 años, sin que se espere que existan problemas de renovación a la finalización de los mismos y en opinión de los Administradores de la Sociedad Dominante, los citados contratos de arrendamiento serán renovados a su vencimiento en condiciones de mercado, de modo que se permita la imputación de la amortización de los costes brutos del inmovilizado adquirido dentro del periodo de vida útil descrito en la Nota 5.4, sin que se produzcan efectos significativos en los casos en que se pueda producir un traslado.

Las altas por variación del perímetro han correspondido, principalmente, a la infraestructura de red de fibra óptica de Fibrotel Comunicaciones, S.L.U. Dicha infraestructura concede unos flujos operativos futuros, o en su caso, unos ahorros en costes que permiten obtener mayores márgenes de contribución, que serán reconocidos por el Grupo desde la fecha de la combinación de negocios. Así, dicha infraestructura ha sido revalorizada en el epígrafe de inmovilizado material del balance de situación consolidado adjunto, determinándose un valor razonable de la misma a fecha de transacción de 1.384.200 euros.

Posteriormente, la mayor parte de las unidades inmobiliarias que conforman dicha infraestructura de fibra óptica propia han sido enajenadas a un tercero independiente por un importe de 1.293.780 euros, sin que de dicha enajenación se haya identificado un impacto significativo en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada adjunta.

La enajenación ha sido asociada a la formalización de dos acuerdos "*Master Services Agreement*" y "*Bitstream Agreement*" dónde se han reflejado los términos por los que el Grupo se obliga al uso en exclusiva de los activos enajenados por un periodo de 15 años, así como a unos pagos mínimos por uso de la infraestructura y a unos servicios de mantenimiento de la misma.

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

Dicha oferta vinculante fue asociada a la formalización de dos acuerdos "*Master Services Agreement*" y "*Bitstream Agreement*" dónde se reflejaron los términos por los que las sociedades vendedoras se obligaban al uso en

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

exclusiva de los activos enajenados por un periodo de 15 años, así como a unos pagos mínimos por uso de la infraestructura y a unos servicios de mantenimiento de la misma. A la fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales Consolidadas, los Administradores de la Sociedad Dominante, de acuerdo a sus mejores estimaciones, consideran que los flujos de efectivo netos que emanan de dichos contratos no supondrán pérdidas operativas para el Grupo en el futuro.

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

Al cierre del ejercicio 2022, el Grupo mantenía una cuenta a cobrar por dicha enajenación por importe de 2.655.000 euros, tal y como se detalla en la Nota 16.2, que ha sido satisfecha a lo largo del ejercicio 2023.

La totalidad de los activos materiales descritos en los cuadros anteriores, son de vida útil definida.

Al cierre del ejercicio 2023 el Grupo no ha asumido ningún compromiso firme de compra de inmovilizado material.

La política del Grupo es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. En opinión de los Administradores de la Sociedad Dominante, al 31 de diciembre del 2023 no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos.

10. Arrendamientos

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 el Grupo tiene contratado con los arrendatarios las siguientes cuotas de arrendamiento mínimas, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente:

| Arrendamientos operativos cuotas mínimas | Euros | |
|---|----------------|----------------|
| | Valor nominal | |
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Menos de un año | 657.795 | 299.059 |
| Entre uno y cinco años | 314.922 | 218.010 |
| Total | 972.717 | 517.069 |

El importe de las cuotas de arrendamientos operativos reconocidas respectivamente como gasto en los ejercicios 2023 y 2022 es de 1.185.830 euros y 851.114 euros, respectivamente.

En su posición de arrendatario, los contratos de arrendamiento operativo más significativos que mantiene el Grupo al término de los ejercicios 2023 y 2022 corresponden al alquiler de las oficinas corporativas y al alquiler de tiendas comerciales.

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

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

11. Inversiones financieras (largo y corto plazo)

11.1 Inversiones financieras a largo plazo

El valor en libros de los epígrafes "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar", "Inversiones financieras a largo plazo" e "Inversiones financieras a corto plazo" se clasifica a efectos de valoración en las siguientes categorías al cierre de los ejercicios 2023 y 2022:

| Clases | Euros | | | | | | | |
|---|---|----------------|---|------------------|--|------------------|------------------|------------------|
| | Instrumentos Financieros a Largo Plazo | | | | Instrumentos Financieros a Corto Plazo | | Total | |
| | Instrumentos de Patrimonio | | Créditos y Otros Activos Financieros | | Créditos y Otros Activos Financieros | | | |
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Categorías | | | | | | | | |
| Activos financieros a coste amortizado | | | | | | | | |
| Deudores y otras cuentas a cobrar | - | - | - | - | 5.993.931 | 7.618.808 | 5.993.931 | 7.618.808 |
| Créditos a terceros | - | - | - | 20.000 | - | - | - | 20.000 |
| Otros | - | - | 1.189.146 | 1.088.069 | 14.099 | - | 1.203.245 | 1.088.069 |
| Activos financieros a coste | | | | | | | | |
| Inversiones financieras | 170.821 | 342.200 | - | - | 3.000 | 7.277 | 173.821 | 349.477 |
| | 170.821 | 342.200 | 1.189.146 | 1.108.069 | 6.011.030 | 7.626.085 | 7.370.997 | 9.076.354 |

Los servicios prestados a clientes durante el mes de diciembre de 2023 y cuyas facturas se encuentran pendientes de emitir por importe de 2.862.807 euros (2.897.366 euros a 31 de diciembre de 2022), cuentas a cobrar de clientes por importe de 3.131.124 euros (2.066.442 euros a 31 de diciembre de 2022) y las cuentas a cobrar con partes vinculadas por importe de 0 euros (2.655.000 euros a 31 de diciembre de 2022) han sido registrados en el epígrafe de Deudores y otras cuentas a cobrar.

Por otro lado, en el epígrafe de "Otros activos financieros" se registran depósitos mantenidos en entidades financieras cuya liquidez presenta ciertas restricciones contractuales, por importe de 885.216 euros (897.398 euros a 31 de diciembre de 2022). El mismo epígrafe incluye los importes de las fianzas depositadas asociadas a los contratos de arrendamiento en los que el Grupo actúa como arrendatario y descritos en la Nota 10, por una cantidad total de 169.748 euros (131.812 euros a 31 de diciembre de 2022) y otros depósitos a largo plazo por importe de 134.182 euros (58.859 a 31 de diciembre de 2022).

Por último, el epígrafe de "Inversiones financieras" recoge al cierre del ejercicio 2023 por un total de 170.821 euros (342.200 euros al cierre del ejercicio 2022) ciertos instrumentos de patrimonio ostentados por el Grupo.

El Grupo presenta en el balance de situación un activo financiero y un pasivo financiero por su importe neto, correspondiente a los saldos a cobrar y pagar con la empresa vinculada Xfera Móviles, S.A.U., dado que dispone del derecho exigible de compensar los importes reconocidos y, además, tiene el propósito de liquidar las cantidades por el neto, dándose así la concurrencia contemplada en el apartado 2 de la sexta norma de las Normas de Elaboración de las Cuentas Anuales.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

El detalle de dicho activo financiero y pasivo financiero sujetos a compensación se muestra seguidamente:

| | Euros | |
|--|-------------|-------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Importes brutos: | | |
| Clientes, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.) | 3.609.478 | 3.496.156 |
| Acreedores, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.) | 7.844.258 | 8.508.041 |
| Importes compensados: | (3.609.478) | (3.496.156) |
| Importes netos: | | |
| Clientes, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.) | - | - |
| Acreedores, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.) | 4.234.780 | 5.011.885 |

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

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

Ejercicio 2023

| Clases de Activos Financieros | Euros | | | | |
|----------------------------------|--|---|-------------|---------------------------------|---|
| | Deterioro Acumulado al Inicio del Ejercicio | Deterioro Reconocido en el Ejercicio | Reversiones | Variaciones del perímetro | Deterioro Acumulado al Final del Ejercicio |
| Deudores comerciales | (953.874) | (394.791) | 714 | (85.556) | (1.433.507) |

Ejercicio 2022

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

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

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

1. Riesgo de crédito

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

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

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

2. Riesgo de liquidez

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

3. Riesgo de tipo de interés

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

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

4. Riesgo de impacto del cambio climático

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

5. Concentración de proveedores

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

12. Patrimonio neto consolidado y fondos propios

12.1 Capital Social de la Sociedad Dominante

Ejercicio 2023

Al cierre del ejercicio 2023 el capital social de la Sociedad Dominante asciende a 176.225,56 euros, representado por 17.622.556 acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una, todas ellas de la misma clase, totalmente suscritas y desembolsadas.

En este sentido, la Junta de Accionistas de la Sociedad Dominante ha aprobado en reunión extraordinaria de fecha 21 de diciembre del 2023 una ampliación de capital por compensación de créditos por importe de 7.250 euros, mediante la emisión de 725.000 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 2.262.000 euros. La contrapartida de dicha ampliación de capital ha consistido en la compensación de los créditos ostentados por una parte vinculada, tal y como se describe en la Nota 16.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

En la misma reunión, la Junta de Accionistas de la Sociedad Dominante ha aprobado una segunda ampliación de capital por compensación de créditos por importe de 623,08 euros mediante la emisión de 62.308 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 194.400,96 euros. La contrapartida de dicha ampliación de capital ha consistido en la compensación de los créditos ostentados por la parte vendedora en la Adquisición de Fibrotel, tal y como se describe en las Notas 2 y 7.

Por último, en su reunión con fecha 21 de diciembre de 2023, el Consejo de Administración, en ejecución de las facultades que se delegaron al amparo de lo dispuesto en el Artículo 297.1.a) en el acuerdo 7º de la Junta General Ordinaria y Extraordinaria de Accionistas de la Sociedad Dominante celebrada el 28 de abril de 2021, ha aprobado una ampliación de capital por conversión de obligaciones en acciones por importe de 4.194,15 euros mediante la emisión de 419.415 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 1.206.227,13 euros. La contrapartida de dicha ampliación de capital ha consistido en la conversión en acciones de 10 obligaciones convertibles más los intereses devengados capitalizados.

Ejercicio 2022

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

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

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

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

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 las sociedades con participación directa o indirecta igual o superior al 3% del capital social de la Sociedad Dominante son las siguientes:

| Accionista | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| Ona Capital Privat, SCR, S.A. (**) | 13,28% | 13,55% |
| Inversors de Catalunya per les Telecomunicacions, S.L. | 11,21% | 12,28% |
| Inveready Evergreen, SCR, S.A. (**) | 10,75% | 10,97% |
| Afers Laietans, S.L. (*) (**) | 10,56% | 14,89% |
| Global Portfolio Investments, S.L. | 6,46% | 5,66% |
| Evolvia, S.A.U. | 6,34% | 5,51% |

(*) No se tienen en cuenta las 725.000 acciones a nombre de Afers Laietans, S.L. que fueron aprobadas en la última ampliación de capital por compensación de créditos efectuada en la Junta General Extraordinaria de accionistas del 21 de diciembre de 2023.

(**) Estos accionistas ostentan participaciones indirectas a través de la Sociedad Inversors de Catalunya per les Telecomunicacions, S.L., en la cual tienen las siguientes participaciones: Inveready Evergreen SCR, S.A. (51,00%), Afers Laietans, S.L. (24,50%) y Ona Capital Privat, SCR, S.A. (24,50%).

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



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

Por su parte, la Junta General de Accionistas, aprobó en su reunión de fecha 28 de abril de 2021 delegar en el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante las facultades de ejecución de cuantas Ampliaciones de Capital sean necesarias a fin de atender las eventuales solicitudes de conversión de Bonos en el marco de la Emisión descrita en la Nota 13 hasta el límite de 3.602.025 euros de capital social, esto es, hasta un límite de 1.247.830 nuevas acciones.

12.2 Prima de emisión

La prima de emisión se ha originado como consecuencia de las sucesivas ampliaciones de capital realizadas durante los últimos ejercicios y asciende al 31 de diciembre del 2023 a 20.829.809 euros (17.167.181 euros al 31 de diciembre del 2022).

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, no existen restricciones de disponibilidad sobre la misma.

12.3 Reserva legal

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

Al cierre del ejercicio 2023, esta reserva se encontraba parcialmente constituida.

12.4 Reservas de consolidación

A continuación, se presenta el desglose por sociedad, de las reservas de consolidación al término de los ejercicios 2023 y 2022:

| | Euros | |
|--|------------------|------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Reservas de consolidación: | | |
| Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions S.A. (por ajustes de consolidación atribuibles a la Sociedad Dominante) | 3.199.412 | - |
| Aproop Telecom, S.L. | (2.218.394) | (787.948) |
| Infoself Sistemes, S.L. | (278.330) | - |
| Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L. | (990.170) | - |
| Ecolium Energia, S.A. | (155.494) | - |
| Parlem Atenció, S.L. | (3.537) | - |
| Parlem Ventures, S.L. | (3.492) | - |
| Lemon Telecom, S.L. | - | (27.416) |
| Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L. | - | 60.540 |
| Total | (450.005) | (754.824) |



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

12.5 Acciones propias

Al amparo de la autorización concedida por la Junta General de Accionistas, en su reunión del 28 de abril de 2021, el Grupo ha realizado diversas compras y enajenaciones de acciones propias de la Sociedad Dominante a lo largo de los ejercicios 2022 y 2023.

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad Dominante posee 161.697 acciones propias, que suponen un 1% del total de las acciones que conforman el capital social, por un valor de 533.490 euros (692.732 euros al cierre del ejercicio 2021).

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

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 el Grupo mantiene acciones propias de la Sociedad Dominante de acuerdo con el siguiente detalle:

31 de diciembre de 2023:

| | Nº de Acciones | Valor Nominal (euros) | Precio Medio de Adquisición (euro/acción) | Euros | | |
|------------------|----------------|-----------------------|---|----------------------------|-----------------------|---------------------------|
| | | | | Coste Total de Adquisición | Precio Medio de Venta | Resultado por Operaciones |
| Acciones propias | 161.697 | 0,01 | 3,30 | 533.490 | 3,88 | (444.460) |

31 de diciembre de 2022:

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

En el presente ejercicio, el Grupo ha recibido de una de sus partes vinculadas un préstamo de 725.000 acciones propias de la Sociedad Dominante, con la finalidad de satisfacer las entregas previstas a las partes vendedoras en relación a la Adquisición de Ecolium y la Adquisición de Xartic llevadas a cabo en el ejercicio 2022, tal y como se describe en las Notas 7 y 12.6. Tras efectuarse dichas entregas, el pasivo financiero generado por dicho préstamo de acciones ha sido compensado mediante la suscripción en ejecución de la ampliación de capital descrita en la Nota 12.1, generando dichas transacciones un impacto de 116.000 euros en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada recogido en el epígrafe de Variación de valor razonable en instrumentos financieros.

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

12.6 Otros instrumentos de patrimonio

Al cierre del ejercicio 2023, este epígrafe incluye exclusivamente el impacto en patrimonio de los planes de retribución a los empleados SAR ("Shares Appreciation Rights", por sus siglas en inglés), aprobados por la Junta General de Accionistas de la Sociedad Dominante en su reunión de fecha 28 de abril de 2021, tal y como se detalla en la Nota 12.8.

Al cierre del ejercicio 2022, por su parte, el presente epígrafe recogía, además, un importe de 1.350.000 euros correspondiente a la Adquisición de Ecolium y un importe de 950.000 euros correspondiente a la Adquisición de



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Xartic, que han sido compensados en el presente ejercicio mediante la entrega de acciones propias de la Sociedad Dominante, tal y como se ha descrito en la Nota 12.5.

12.7 Subvenciones

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

Ejercicio 2023

| Concepto | Euros | | | |
|---|---------------|---------------|---|---------------|
| | Saldo inicial | Altas | Traspaso a resultados (neto de impuestos) | Saldo final |
| Con origen en la Sociedad Dominante: | | | | |
| Uso de la tecnología 5G para el beneficio de los ciudadanos | 60.035 | - | (27.000) | 33.035 |
| Proyecto "Atenea Digitalització Humana" | - | 27.749 | - | 27.749 |
| Total | 60.035 | 27.749 | (27.000) | 60.784 |

Ejercicio 2022

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

12.8 Plan de Retribución

Plan de Derechos de Revalorización de Acciones

Con fecha 28 de abril de 2021, la Junta General Ordinaria de Accionistas de la Sociedad Dominante aprobó un Plan de Derechos de Revalorización de Acciones de la Sociedad Dominante, (SAR, por sus siglas en inglés) en favor del consejero delegado y de personal de alta dirección. Este plan persigue establecer un marco estable y a largo plazo en la retribución variable del equipo directivo y sus accionistas. El plan está estructurado mediante la entrega de hasta 665.130 derechos de revalorización, donde cada derecho se corresponde con el equivalente a una acción multiplicada por la revalorización de la misma entre la fecha de aprobación del Plan y la fecha de concesión a cada beneficiario, con una revalorización máxima establecida en 14,14 euros. Al cierre del ejercicio 2022, la fecha de concesión de todos los beneficiarios del Plan de Derechos de Revalorización de Acciones de la Sociedad Dominante fue el 1 de julio de 2021.

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

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Tal y como establece la normativa vigente, en las transacciones con pagos basados en acciones que se cancelan mediante instrumentos de patrimonio, el Grupo valora tanto los servicios prestados como el incremento en el patrimonio neto por el valor razonable de los instrumentos de patrimonio cedidos, referido a la fecha del acuerdo de concesión, esto es, a 1 de julio de 2021. El método de valoración utilizado por el Grupo es el modelo Black-Scholes Merton (BSM). Al 31 de diciembre del 2023 el valor razonable de los servicios prestados se ha estimado en 128.371 euros para el ejercicio terminado en dicha fecha (193.150 euros para el ejercicio 2022), que han sido registrados con abono a Otros Instrumentos de Patrimonio.

En el presente ejercicio 2023, se han adherido cuatro nuevos beneficiarios al Plan, mientras que un empleado ha sido excluido del Plan de derechos de Revalorización de Acciones, por causar baja como empleado, con un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio 2023 de 91.629 euros.

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

- Valor de admisión: 3,107 euros, correspondiente al valor de admisión a cotización de la acción de la Sociedad Dominante en el BME Growth
- Fecha de concesión: 1 de julio de 2021
- Precio de adquisición: 3,05 euros, correspondiente al precio de cotización de la acción de la Sociedad Dominante en el BME Growth a Fecha de concesión.
- Tipo libre de riesgo: 2,76%
- Volatilidad esperada: 40,00%

12.9 Socios externos

La composición y los movimientos habidos en el epígrafe de socios externos por sociedad son los siguientes:

Ejercicio 2023

| Sociedad | Euros | | | |
|-------------------------------|---------------|-----------------------|--|-----------------|
| | Saldo inicial | Primera consolidación | Participación en beneficios / (pérdidas) | Saldo final |
| Toxo Telecomunicaciones, S.L. | - | (10.418) | (38.163) | (48.581) |
| Total | - | (10.418) | (38.163) | (48.581) |

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

13. Deudas (largo y corto plazo)

El saldo de las cuentas del epígrafe "Deudas a largo plazo" y "Deudas a corto plazo" al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

| Clases | Euros | | | | | | | |
|--|--|-------------------|--|------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Instrumentos Financieros a Largo Plazo | | Instrumentos Financieros a Corto Plazo | | | | Total | |
| | Deuda con terceros | | Deuda con terceros | | Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | | |
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Categorías | | | | | | | | |
| Pasivos financieros a coste amortizado o coste: | 21.538.484 | 20.075.644 | 8.695.310 | 6.079.585 | 8.505.718 | 10.561.234 | 38.739.512 | 36.716.463 |
| | 21.538.484 | 20.075.644 | 8.695.310 | 6.079.585 | 8.505.718 | 10.561.234 | 38.739.512 | 36.716.463 |

| | Euros | | | |
|--|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
| | Corto Plazo | Largo Plazo | Corto Plazo | Largo Plazo |
| Obligaciones | - | 8.332.563 | - | 8.963.644 |
| Deudas con entidades de crédito | 4.334.809 | 2.990.623 | 2.502.939 | 3.547.092 |
| Deudas con empresas vinculadas (Nota 16) | 2.172.924 | 10.016.697 | - | 6.952.689 |
| Otros pasivos financieros | 2.187.577 | 198.601 | 3.576.646 | 612.219 |
| Total Deuda | 8.695.310 | 21.538.484 | 6.079.585 | 20.075.644 |

13.1 Deudas a largo plazo

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

Ejercicio 2023

| | Corriente | No corriente | | | | | Total No Corriente |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|--------------------|
| | | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 y años posteriores | |
| Obligaciones y otros valores negociables | - | - | 2.186.127 | 6.146.436 | - | - | 8.332.563 |
| Deudas con entidades de crédito | 4.334.809 | 1.314.365 | 1.063.277 | 612.981 | - | - | 2.990.623 |
| Deudas financieras | 4.334.809 | 1.314.365 | 3.249.404 | 6.759.417 | - | - | 11.323.186 |
| Deudas con empresas vinculadas | 2.172.924 | 5.500.000 | 1.731.500 | 1.731.500 | 1.053.697 | - | 10.016.697 |
| Otros pasivos financieros | 2.187.577 | - | 129.209 | - | - | 69.392 | 198.601 |
| Otras Deudas | 4.360.501 | 5.500.000 | 1.860.709 | 1.731.500 | 1.053.697 | 69.392 | 10.215.298 |
| Total a 31 de diciembre de 2023 | 8.695.310 | 6.814.365 | 5.110.113 | 8.490.917 | 1.053.697 | 69.392 | 21.538.484 |



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Ejercicio 2022

| | Corriente | No corriente | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|--------------------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 y años posteriores | Total No Corriente |
| Obligaciones y otros valores negociables | - | - | - | 3.113.237 | 5.850.407 | - | 8.963.644 |
| Deudas con entidades de crédito | 2.502.939 | 1.223.489 | 1.124.398 | 569.308 | 430.102 | 199.795 | 3.547.092 |
| Deudas financieras | 2.502.939 | 1.223.489 | 1.124.398 | 3.682.545 | 6.280.509 | 199.795 | 12.510.736 |
| Deudas con empresas vinculadas | - | 4.322.198 | 2.630.491 | - | - | - | 6.952.689 |
| Otros pasivos financieros | 3.576.646 | 280.957 | 171.394 | 125.169 | 34.699 | - | 612.219 |
| Otras Deudas | 3.576.646 | 4.603.155 | 2.801.885 | 125.169 | 34.699 | - | 7.564.908 |
| Total a 31 de diciembre de 2022 | 6.079.585 | 5.826.644 | 3.926.283 | 3.807.714 | 6.315.208 | 199.795 | 20.075.644 |

Obligaciones y otros valores negociables

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

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

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

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

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

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



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

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

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

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

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

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

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

Asimismo, tal y como se describe en la Nota 12.1, en fecha 21 de diciembre de 2023, se ha materializado la conversión de 10 obligaciones convertibles en acciones, que ha sido aprobada por el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante, a partir de la cual ha sido ejecutada una ampliación de capital por importe de 4.194,15 euros mediante la emisión de 419.415 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 1.206.227,13 euros. El importe convertido en acciones ha consistido en los valores nominales de las 10 obligaciones convertibles por importe de 1.000.000 euros más los intereses PIK ("Payment in Kind") devengados hasta la fecha de conversión por importe de 90.756 euros, más los intereses PIK a devengar hasta el vencimiento que se han capitalizado en su integridad en la fecha de conversión por importe de 119.665 euros.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Deudas con entidades de crédito

El detalle de las deudas con entidades de crédito mantenidas por el Grupo al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 se muestra a continuación:

Ejercicio 2023

| | Euros | | | | |
|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | Nominal | Fecha Formalización | Fecha Vencimiento | Tipo Interés | Capital pendiente |
| Préstamo | 300.000 | 31/07/2019 | 31/08/2024 | Fijo | 43.770 |
| Préstamo | 200.000 | 03/10/2019 | 31/10/2024 | Fijo | 35.269 |
| Préstamo | 400.000 | 23/06/2020 | 23/11/2025 | Fijo | 176.531 |
| Préstamo | 2.000.000 | 07/06/2021 | 30/06/2028 | Fijo | 1.523.351 |
| Préstamo | 400.000 | 25/11/2021 | 25/11/2025 | Fijo | 258.300 |
| Préstamo | 1.000.000 | 29/04/2022 | 29/04/2027 | Fijo | 681.246 |
| Préstamo | 50.000 | 30/04/2021 | 30/04/2028 | Fijo | 36.779 |
| Préstamo | 70.000 | 30/04/2021 | 03/04/2028 | Fijo | 51.183 |
| Préstamo | 1.000.000 | 06/10/2022 | 10/10/2025 | Variable | 681.668 |
| Préstamo | 80.000 | 09/05/2020 | 31/05/2025 | Fijo | 29.030 |
| Préstamo | 26.055 | 10/06/2020 | 10/06/2025 | Fijo | 10.914 |
| Préstamo | 20.000 | 11/12/2020 | 31/12/2025 | Fijo | 10.225 |
| Préstamo | 1.000.000 | 01/04/2023 | 01/04/2028 | Fijo | 839.107 |
| Préstamo | 17.000 | 01/06/2022 | 01/06/2027 | Fijo | 12.121 |
| Póliza de crédito | 1.000.000 | 27/04/2023 | 27/10/2024 | Variable | 1.055.131 |
| Póliza de crédito | 50.000 | 01/01/2023 | 31/12/2024 | Variable | 37.817 |
| Confirming | 1.000.000 | 29/06/2022 | 29/06/2024 | Variable | 1.000.000 |
| Confirming | 750.000 | 23/12/2023 | 23/12/2024 | Variable | 750.000 |
| Póliza de crédito | 75.000 | 01/06/2022 | 01/06/2024 | Variable | 62.868 |
| Préstamo | 6.000 | 24/07/2021 | 24/04/2028 | Fijo | 4.059 |
| Préstamo | 40.000 | 09/04/2020 | 08/04/2025 | Fijo | 26.063 |
| Total | 9.484.055 | - | - | - | 7.325.432 |



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Ejercicio 2022

| | Euros | | | | |
|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | Nominal | Fecha Formalización | Fecha Vencimiento | Tipo Interés | Capital pendiente |
| Préstamo | 300.000 | 31/07/2019 | 31/08/2024 | Fijo | 105.336 |
| Préstamo | 200.000 | 03/10/2019 | 31/10/2024 | Fijo | 324.999 |
| Préstamo | 400.000 | 23/06/2020 | 23/11/2025 | Fijo | 271.009 |
| Préstamo | 2.000.000 | 07/06/2021 | 30/06/2028 | Fijo | 1.842.781 |
| Préstamo | 400.000 | 25/11/2021 | 25/11/2025 | Fijo | 389.810 |
| Póliza de crédito | 300.000 | 16/12/2021 | 16/12/2022 | Fijo | 37.046 |
| Préstamo | 1.000.000 | 29/04/2022 | 29/04/2027 | Fijo | 874.189 |
| Préstamo | 50.000 | 30/04/2021 | 30/04/2028 | Fijo | 44.770 |
| Préstamo | 70.000 | 30/04/2021 | 30/04/2028 | Fijo | 51.187 |
| Préstamo | 11.124 | 07/09/2018 | 30/09/2022 | Fijo | 4.466 |
| Préstamo | 1.000.000 | 06/10/2022 | 06/10/2025 | Variable | 1.000.000 |
| Confirming | 1.000.000 | 29/06/2022 | 29/06/2024 | Variable | 1.000.000 |
| Préstamo | 80.000 | 09/05/2020 | 09/05/2024 | Fijo | 53.319 |
| Préstamo | 26.055 | 10/06/2020 | 10/06/2025 | Fijo | 14.364 |
| Póliza de crédito | 50.000 | 14/04/2020 | 14/04/2024 | Fijo | 36.755 |
| Total | 6.887.179 | - | - | - | 6.050.031 |

Deudas con empresas vinculadas

Al cierre del ejercicio 2023, las deudas con empresas vinculadas mantenidas por el Grupo están formadas, entre otros, por el pasivo financiero asociado al contrato de comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas en la modalidad de marca blanca descrito en la Nota 8, por importe de 6.689.622 euros a cierre del ejercicio 2023 (6.402.689 euros a cierre del ejercicio 2022).

Asimismo, el Grupo dispone de una póliza de financiación por importe de 5.500.000 euros con la empresa vinculada The Nimo's Holding, S.L., con vencimiento en 2025, hallándose íntegramente dispuesta al cierre del ejercicio 2023 (dispuesta por importe de 550.000 euros a cierre de 2022).

13.2 Otros pasivos financieros

La composición de los "Otros pasivos financieros" al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, respectivamente, es la siguiente:

| | Euros | | | |
|--|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
| | Corto Plazo | Largo Plazo | Corto Plazo | Largo Plazo |
| Pagos aplazados combinaciones de negocio | 1.974.347 | - | 3.207.100 | - |
| Deudas concedidas por Entidades Públicas Empresariales | 122.008 | 8.386 | 183.006 | 128.229 |
| Deudas por arrendamientos financieros | 4.323 | 7.007 | 104.438 | 203.019 |
| Deuda concursal (Infoself Sistemas, S.L.) | 85.219 | 182.919 | - | 269.742 |
| Otras deudas | 1.680 | 289 | 82.102 | 11.229 |
| Otros pasivos financieros | 2.187.577 | 198.601 | 3.576.646 | 612.219 |

Tal y como se describe en la Nota 7, al cierre del ejercicio 2023 el Grupo mantiene deudas con las partes vendedoras de los distintos negocios adquiridos en el ejercicio. Dichas deudas están compuestas por los 470.000 euros correspondientes a la contraprestación en efectivo no liquidada por la Adquisición de Xartic, los 1.418.027 euros derivados de la Adquisición de Wicat y los 86.320 euros correspondientes a la Adquisición de Toxo.



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

De dichas deudas por pagos aplazados en combinaciones de negocio, un total de 357.632 euros correspondiente al pago parcial por la Adquisición de Wicat no se liquidarán en efectivo, sino que se liquidarán mediante la entrega de acciones de la Sociedad Dominante a favor de las partes vendedoras en una próxima ampliación de capital de la Sociedad Dominante.

Por su parte, tal y como se describe en la Nota 12.1, la Sociedad Dominante ha liquidado o compensado en el presente ejercicio ciertas deudas con las partes vendedoras de los distintos negocios adquiridos en el pasado ejercicio y que al cierre del ejercicio 2022 constaban registradas en el corto plazo. Dichas deudas estaban compuestas por los 3.207.100 euros pendientes de liquidar referentes a la Adquisición de Xartic, de los cuales se han liquidado un total de 2.737.100 euros.

13.3 Información sobre el periodo medio de pago a proveedores

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

| | Días | |
|---|----------------|----------------|
| | Ejercicio 2023 | Ejercicio 2022 |
| Periodo medio de pago a proveedores | 37 | 78 |
| Ratio de operaciones pagadas | 34 | 88 |
| Ratio de operaciones pendientes de pago | 59 | 46 |

| | Euros | |
|------------------------|----------------|----------------|
| | Ejercicio 2023 | Ejercicio 2022 |
| Total pagos realizados | 56.887.444 | 32.826.018 |
| Total pagos pendientes | 5.561.526 | 10.491.624 |

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

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

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



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

A continuación, se detalle el volumen monetario y número de facturas pagadas dentro del plazo legal establecido.

| | 2023 | 2022 |
|--|------------|------------|
| Volumen monetario (miles de euros) | 30.976.465 | 11.781.034 |
| <i>Porcentaje sobre el total de pagos realizados</i> | 54% | 36% |
| Número de facturas | 11.991 | 6.362 |
| <i>Porcentaje sobre el total de facturas</i> | 83% | 66% |

14. Administraciones Públicas y situación fiscal

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

14.1 Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

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

Saldos deudores

| | Euros | |
|----------------------------------|----------------|------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Hacienda Pública deudora por IVA | 773.359 | 1.460.690 |
| Retenciones y pagos a cuenta | - | 83.799 |
| Total | 773.359 | 1.544.489 |

Saldos acreedores

| | Euros | |
|---|------------------|------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Hacienda Pública acreedora por IVA | 305.342 | 1.233.317 |
| Hacienda Pública retenciones por IRPF | 248.690 | 267.200 |
| Organismos de la Seguridad Social acreedores | 194.176 | 175.850 |
| Pasivos por impuesto corriente | - | 145.209 |
| Hacienda Pública acreedora por otros conceptos fiscales | 261.419 | 218 |
| Total | 1.009.627 | 1.821.794 |

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

14.2 Conciliación resultado contable y base imponible fiscal

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

Ejercicio 2023

| Descripción | Euros | | |
|---------------------------------------|------------------|---------------|--------------------|
| | Aumentos | Disminuciones | Total |
| Resultado contable antes de impuestos | - | - | (9.775.344) |
| Diferencias permanentes | 7.605.312 | - | 7.605.312 |
| Base imponible fiscal | 7.605.312 | - | (2.170.032) |

Ejercicio 2022

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

14.3 Conciliación entre resultado contable y gasto por Impuesto sobre Sociedades

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

| | Euros | |
|---|------------------|------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Resultado contable antes de impuestos | (9.775.344) | (5.148.130) |
| Diferencias permanentes | 7.605.312 | 3.663.054 |
| Bases imponibles negativas previa a la limitación | (2.170.032) | (6.736.460) |
| Limitación integración BINS indiv. (DA 19ª LIS) | 1.221.495 | - |
| Base imponible negativa | (948.538) | (1.485.077) |
| Eliminación por operaciones intragrupo | (2.491) | - |
| Base imponible | (951.029) | - |
| Cuota al 25% | 237.757 | - |
| Cancelación de Activos por impuesto diferido | - | 2.214.233 |
| Cancelación de Pasivos por impuesto diferido | (329.696) | (421.471) |
| Combinaciones de negocios | (85.934) | (127.837) |
| Total gasto por impuesto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada | (177.873) | 1.664.925 |



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

14.4 Desglose del gasto por impuesto de sociedades

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

| | Euros | |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Impuesto corriente: | | |
| Por operaciones continuadas | 237.757 | 63.452 |
| Impuesto diferido: | | |
| Por operaciones continuadas | (329.696) | 1.729.310 |
| Combinaciones de negocio | (85.934) | (127.837) |
| Total gasto por impuesto | (177.873) | 1.664.925 |

14.5 Activos por impuesto diferido registrados

El detalle del saldo de esta cuenta al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

| | Euros | |
|--|--------------|------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Deducciones pendientes y otros | 2.207 | - |
| Total activos por impuesto diferido | 2.207 | - |

Durante el ejercicio 2023, los Administradores de la Sociedad Dominante, siguiendo un criterio de prudencia y teniendo en consideración que la práctica totalidad de los créditos fiscales son precedentes con anterioridad a la constitución del Grupo Fiscal, han procedido a analizar la realización de los activos por impuesto diferido activados y, de acuerdo a sus mejores estimaciones en base a la senda de resultados negativos fiscales experimentados por el Grupo tanto en el ejercicio 2023 como en el ejercicio 2022, no han activado los antes citados créditos fiscales registrados en el epígrafe de Activos por Impuesto Diferido del balance de situación consolidado a la fecha de análisis. En este sentido, la cancelación de dichos créditos fiscales se ha realizado sin perjuicio de que, en la medida en que en futuros ejercicios resulte probable que el Grupo disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos, los mismos serán nuevamente reconocidos en el balance de situación consolidado adjunto.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

14.6 Activos por impuesto diferido no registrados

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

Ejercicio 2023

| | Euros |
|---|-------------------|
| <i>Previas al Grupo Fiscal actual:</i> | |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2012) | 209.928 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2013) | 431.297 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2014) | 1.057.153 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2015) | 1.390.976 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2016) | 1.493.138 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2017) | 1.257.440 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2018) | 1.812.687 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2019) | 609.245 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2021) | 2.789.125 |
| <i>Generadas en el Grupo Fiscal actual:</i> | |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2022) | 1.485.077 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2023) | 870.410 |
| Total activos por impuesto diferido no registrados | 13.406.476 |

Ejercicio 2022

| | Euros |
|---|-------------------|
| <i>Previas al Grupo Fiscal actual:</i> | |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2012) | 209.928 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2013) | 431.297 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2014) | 1.057.153 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2015) | 1.390.976 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2016) | 1.493.138 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2017) | 1.257.440 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2018) | 1.812.687 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2019) | 609.245 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2021) | 2.789.125 |
| <i>Generadas en el Grupo Fiscal actual:</i> | |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2022) | 1.485.077 |
| Total activos por impuesto diferido no registrados | 12.536.066 |

14.7 Pasivos por impuesto diferido

El detalle del saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio terminado el 31 de diciembre 2023 y del ejercicio anual 2022 es el siguiente:

| | Euros | |
|--|------------------|------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Subvenciones | 20.262 | 20.011 |
| Combinaciones de negocio | 2.442.519 | 2.356.585 |
| Otros pasivos por impuesto diferido | - | 2.961 |
| Total pasivos por impuesto diferido | 2.462.781 | 2.379.557 |



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

En el ejercicio 2023, los pasivos por impuesto diferido surgidos de combinaciones de negocio han aumentado en 705.359 euros debido al conjunto de variaciones del perímetro descritas en la Nota 7 y se han reducido en 83.203 euros correspondientes al pasivo por impuesto diferido asociado a la marca de Ecolium Energia, S.A. deteriorada en el presente ejercicio y descrita en la Nota 8, y por el efecto fiscal de las dotaciones a la amortización asociadas a los activos revalorizados en las combinaciones de negocio.

14.8 Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al 31 de diciembre de 2023 el Grupo tiene abiertos a inspección los últimos cuatro ejercicios de todos los impuestos que le son de aplicación. Los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los mencionados impuestos, por lo que, aún en caso de que surgieran discrepancias en la interpretación normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las Cuentas Anuales Consolidadas adjuntas.

15. Ingresos y gastos

15.1 Importe neto de la cifra de negocios

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

| | Euros | |
|---|-------------------|-------------------|
| | Ejercicio 2023 | Ejercicio 2022 |
| Prestaciones de servicios | 41.910.497 | 31.035.775 |
| Residencial | 31.756.373 | 27.799.118 |
| Empresas | 10.154.124 | 3.236.657 |
| Ventas | 2.958.645 | 1.941.119 |
| Importe neto de la cifra de negocios | 44.869.142 | 32.976.894 |

La totalidad de las ventas de los ejercicios 2023 y 2022 se ha realizado en territorio español.

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

| | Euros | |
|-----------------------|------------------|------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2023 |
| Activos contractuales | 2.073.627 | 2.862.807 |
| | 2.073.627 | 2.862.807 |

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

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Se presenta a continuación el detalle de la imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del importe de los costes incrementales de adquisición y de cumplimiento de los contratos activado al cierre del ejercicio 2023 y 2022:

| | Euros | | | |
|------------------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|------------------|
| | Imputación a Resultados | | Saldo de Balance al Cierre | |
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Costes corrientes: | | | | |
| Por obtención de contratos | 431.210 | 173.671 | 632.940 | 523.996 |
| Costes no corrientes: | | | | |
| Por obtención de contratos | - | - | 1.433.131 | 989.679 |
| | 431.210 | 173.671 | 2.066.071 | 1.513.675 |

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

15.2 Aprovisionamientos

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

| | Euros | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Consumo de mercaderías: | | |
| Compras | 2.274.186 | 1.390.893 |
| Consumo de materias primas y otras materias consumibles: | | |
| Compras | 21.822.287 | 17.791.891 |
| Trabajos realizados por otras empresas: | 1.165.412 | 618.180 |
| | 25.261.885 | 19.800.964 |

15.3 Cargas sociales

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

| | Euros | |
|---|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Cargas sociales: | | |
| Seguridad Social a cargo de la Sociedad | 1.636.379 | 1.239.612 |
| Otras cargas sociales | 140.748 | 135.375 |
| | 1.777.127 | 1.374.987 |

15.4 Otros Resultados

Con fecha 2 de agosto del 2022, el Grupo recibió una notificación por parte de la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia (CNMC) en la que se detallaba la propuesta de resolución del expediente sancionador incoado a Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. por no suministrar en los plazos establecidos la información solicitada por el organismo en el ejercicio de sus funciones, imponiéndose una sanción total de 490.000 euros.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Con fecha 16 de septiembre de 2022, el Grupo formuló alegaciones en oposición a dicha propuesta de resolución, aduciendo principalmente al hecho de que la actividad de la Sociedad Dominante es realizada como marca blanca y no como operador de comunicaciones electrónicas, quedando así eximida de dichos requerimientos de comunicación por los servicios prestados bajo esta tipología de comercialización. La Sociedad Dominante también ha alegado argumentos jurídicos contrarios a la cuantificación de la sanción, correspondiendo un importe significativamente inferior de acuerdo con sus estimaciones, y en defensa de sus intereses y de los de sus accionistas, procurará poder alcanzar un acuerdo con el ente sancionador o recurrir a las instancias oportunas de los Tribunales de Justicia. En este sentido, de acuerdo con la mejor estimación realizada por los Administradores de la Sociedad Dominante teniendo en consideración la opinión del asesor legal, fue dotada en 2022 una provisión por importe de 245.000 euros recogida en el epígrafe de "Otros Resultados" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta.

16. Operaciones con partes vinculadas

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

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

16.1 Operaciones con vinculadas

El detalle de operaciones realizadas con partes vinculadas, cuyos efectos no han sido eliminados durante el proceso de consolidación, durante los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

Ejercicio 2023

| Entidad Vinculada | Euros | |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------|
| | Aprovisionamientos | Gastos financieros |
| Inveready Convertible Finance, FCR | - | (131.438) |
| Inveready Convertible Finance II, FCR | - | (568.164) |
| Inveready Convertible Finance, SCR | - | (64.299) |
| The Nimo's Holding, S.L. | - | (329.176) |
| Ona Capital Privat SCR, S.A. | - | (91.859) |
| Xfera Móviles, S.A.U. | (17.929.411) | (321.616) |
| Evolvia, S.A.U. | - | (68.894) |
| Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A. | - | (22.966) |
| STS Inversions, S.L. | - | (32.747) |
| Famítex Inversions, S.L. | - | (32.747) |
| Total | (17.929.411) | (1.663.906) |

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Ejercicio 2022

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

A lo largo del ejercicio 2023, al igual que en el ejercicio 2022, el Grupo mantiene un acuerdo de colaboración con la empresa vinculada Xfera Móviles, S.A.U. en la comercialización de servicios de telefonía móvil en la modalidad de marca blanca, mediante el cual comercializa, principalmente, servicios de telefonía móvil de forma conjunta con otros productos y servicios. Dicho acuerdo de colaboración establece las bases para el uso y explotación de la infraestructura de Xfera Móviles S.A.U., que actúa como proveedor de servicios de telefonía móvil y asociados, proporcionando al Grupo la infraestructura clave para ejercer su actividad de Operador Móvil Virtual. Como contrapartida a este derecho de uso y explotación, Parlem asume una obligación de pago ante Xfera Moviles S.A.U. en función de los usuarios finales a los que abastezca mediante dichas infraestructuras.

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

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha recibido de Afers Laietans, S.L. un préstamo de 725.000 acciones propias que ha sido íntegramente liquidado mediante la compensación del pasivo financiero en ejecución de la ampliación de capital descrita en la Nota 12.1.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

16.2 Saldos con vinculadas

El detalle de los saldos con partes vinculadas, cuyos efectos no han sido eliminados durante el proceso de consolidación, al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

Ejercicio 2023

| Entidad Vinculada | Euros | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| | Deudas a corto plazo | Deudas a largo plazo | Acreedores |
| Inveready Convertible Finance, FCR | - | 1.461.529 | - |
| Inveready Convertible Finance II, FCR | - | 5.941.668 | - |
| Inveready Convertible Finance, SCR | - | 714.984 | - |
| The Nimo's Holding, S.L. | - | 5.500.000 | - |
| Laroda Connections, S.L. | - | - | - |
| Ona Capital Privat SCR, S.A. | - | 3.845 | - |
| Xfera Móviles, S.A.U. | 2.172.924 | 4.516.698 | 4.234.780 |
| Evolvia, S.A.U. | - | 2.885 | - |
| Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A. | - | 871 | - |
| STS Inversions, S.L. | - | 103.390 | - |
| Famitex Inversions, S.L. | - | 103.390 | - |
| Total | 2.172.924 | 18.349.260 | 4.234.780 |

Ejercicio 2022

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

Las deudas con empresas vinculadas que mantiene el Grupo al cierre del ejercicio 2023 corresponden al pasivo asociado al acuerdo de comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas alcanzado en el ejercicio 2021 con Xfera Móviles, S.A.U., por un importe de 6.689.622 euros (6.402.689 euros a 31 de diciembre de 2022).

Asimismo, con fecha 29 de noviembre del 2022, el Grupo formalizó una póliza de financiación por importe de 5.500.000 euros con la empresa vinculada The Nimo's Holding, S.L., con vencimiento en 2025, hallándose íntegramente dispuesta al cierre del ejercicio 2023 (dispuesta por 550.000 euros al cierre del ejercicio 2022).



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Por su parte, el Grupo mantenía cuentas a cobrar por importe de 2.655.000 euros al cierre del ejercicio 2022 correspondientes al cobro aplazado de las enajenaciones de infraestructuras descritas en la Nota 9, que han sido cobradas a lo largo del ejercicio 2023.

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

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

Durante el ejercicio 2023 las retribuciones por sueldos y por otros conceptos devengadas por los miembros del Consejo de Administración y la Alta Dirección de la Sociedad Dominante han ascendido a 495.512 euros y 605.390 euros, respectivamente (419.519 euros y 711.819 euros, respectivamente en el ejercicio 2022).

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el Grupo no tenía obligaciones contraídas respecto a los miembros del Consejo de Administración diferentes a las indicadas en el párrafo anterior.

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

No se ha concluido, modificado o extinguido anticipadamente ningún contrato entre el Grupo y cualquiera de sus socios o Administradores o persona que actúe por cuenta de ellos, que se trate de una operación ajena al tráfico ordinario del Grupo o que no se realice en condiciones normales.

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

A 31 de diciembre del 2023 y 2022 y, hasta la fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales Consolidadas los Administradores de la Sociedad Dominante no han comunicado situación alguna de conflicto, directo o indirecto, que ellos o personas vinculadas a ellos, según se define en la Ley de Sociedades de Capital, pudieran tener con el interés del Grupo.

17. Información sobre medio ambiente

Durante los ejercicios 2023 y 2022 no se han realizado provisiones para riesgos o gastos correspondientes a actuaciones medioambientales ni se han recibido subvenciones de naturaleza ambiental.

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

18. Otra información

18.1 Personal

El número medio de personas empleadas por el Grupo durante los ejercicios 2023 y 2022, detallado por categorías, es el siguiente:

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Alta Dirección | 3 | 4 |
| Personal técnico y mandos intermedios | 87 | 82 |
| Comerciales | 34 | 36 |
| Administrativos | 75 | 66 |
| | 199 | 188 |

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Asimismo, la distribución por sexos al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, detallado por categorías, es la siguiente:

| Categorías | 31/12/2023 | | | 31/12/2022 | | |
|---------------------------------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|
| | Hombres | Mujeres | Total | Hombres | Mujeres | Total |
| Alta Dirección | 3 | - | 3 | 3 | 1 | 4 |
| Personal técnico y mandos intermedios | 79 | 9 | 88 | 85 | 2 | 87 |
| Comerciales | 20 | 9 | 29 | 31 | 10 | 41 |
| Administrativos | 27 | 43 | 70 | 30 | 46 | 76 |
| Total | 129 | 61 | 190 | 149 | 59 | 208 |

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2023 y 2022, con discapacidad mayor o igual del 33% es 0.

19. Honorarios de auditoría

Durante los ejercicios 2023 y 2022, los importes recibidos por el auditor del Grupo, Deloitte, S.L., o por cualquier empresa perteneciente a la misma red de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, han sido los siguientes:

| Honorarios Recibidos por Deloitte, S.L. o Empresa de la misma Red | Euros | |
|---|----------------|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Servicios de auditoría | 180.000 | 222.200 |
| Servicios distintos de la auditoría: | | |
| Servicios exigidos por la normativa aplicable | - | - |
| Otros servicios de verificación | 24.000 | 9.500 |
| Servicios fiscales | - | - |
| Otros servicios | - | - |
| Total servicios profesionales | 204.000 | 231.700 |

20. Información segmentada

El Grupo identifica sus segmentos en base a los informes internos sobre los componentes del Grupo que son base de revisión, discusión y evaluación regular por la Dirección, Administradores y Accionistas. De este modo, los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que existen varios segmentos significativos de actividad:

- Servicios de telecomunicaciones: prestación de servicios de telecomunicaciones, incluyendo la prestación de servicios de información y asistencia telefónica, y cualquier otro servicio de comunicaciones electrónicas, así como el establecimiento y explotación de cualquier tipo de red de comunicaciones electrónicas
- Servicios informáticos: comercio al por menor de ordenadores, equipos periféricos y programas informáticos en establecimientos especializados; compra, venta, alquiler, arrendamiento con o sin opción de compra y confección de material informático, electrónico, de equipos y componentes para telecomunicaciones móviles y fijas, de cualquier tipo de aplicación informática y de cualquier tipo de equipo de oficina, así como cualquier tipo de servicio de ingeniería, asesoramiento, instalación, mantenimiento, reparación, docencia y formación relacionado con los productos anteriores. La actividad es realizada por Infoself Sistemas, S.L.
- Comercialización y servicios de distribución de energía: comercialización de electricidad a domicilios particulares, empresas e instituciones, la promoción y venta de servicios de distribución de electricidad a domicilios particulares, empresas e instituciones y la venta e instalación de sistemas de generación de energía para la explotación. La actividad es realizada por Ecolium Energía, S.A. En 2023, esta área de negocio forma parte de un plan individual y coordinado para su enajenación que puede considerarse separado del resto.



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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Dicha información se estructura, en primer lugar, en función de las distintas áreas de negocio del Grupo y, en segundo lugar, según la distribución geográfica de los negocios.

Los activos y pasivos de los segmentos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son como sigue:

Ejercicio 2023

| Activo | Euros | | | | | |
|---|--------------------|----------------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | Telecomunicaciones | | | | Tecnología | Total Grupo (*) |
| | Cataluña | Comunidad Valenciana | Galicia | Total Telecom | | |
| Fondo de comercio de consolidación | 3.714.856 | 1.616.270 | 239.490 | 5.570.616 | 2.813.363 | 8.383.979 |
| Otro inmovilizado intangible | 14.068.949 | 863.288 | 191.064 | 15.123.301 | 1.104.953 | 16.228.254 |
| Terrenos y construcciones | - | - | - | - | 5.626 | 5.626 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | 5.045.629 | 295.097 | 11.262 | 5.351.988 | 163.329 | 5.515.317 |
| Inversiones financieras a largo plazo | 1.319.094 | 18.876 | 3.220 | 1.341.190 | 18.777 | 1.359.967 |
| Periodificaciones a largo plazo | 1.560.662 | 483.434 | - | 2.044.096 | 20.947 | 2.065.043 |
| Activos por impuesto diferido | - | - | 2.207 | 2.207 | - | 2.207 |
| Total activos no corrientes | 25.709.190 | 3.276.965 | 447.243 | 29.433.398 | 4.126.995 | 33.560.393 |
| Existencias | 220.111 | 75.926 | 1.225 | 297.262 | 92.004 | 389.266 |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 4.892.597 | 622.564 | 26.841 | 5.542.002 | 1.234.153 | 6.776.155 |
| Inversiones financieras a corto plazo | 3.418 | 13.027 | 36 | 16.481 | 618 | 17.099 |
| Periodificaciones a corto plazo | 621.469 | 190.848 | 1.055 | 813.372 | - | 813.372 |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 262.476 | 26.028 | 31.130 | 319.634 | 427.554 | 747.188 |
| Total activos corrientes | 6.000.071 | 928.393 | 60.287 | 6.988.751 | 1.754.329 | 8.743.080 |
| Total activo | 31.709.261 | 4.205.358 | 507.530 | 36.422.149 | 5.881.324 | 42.303.473 |

| Pasivo | Euros | | | | | |
|--|--------------------|----------------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | Telecomunicaciones | | | | Tecnología | Total Grupo (*) |
| | Cataluña | Comunidad Valenciana | Galicia | Total Telecom | | |
| Provisiones a largo plazo | 245.000 | - | - | 245.000 | - | 245.000 |
| Obligaciones y otros valores negociables | 8.332.563 | - | - | 8.332.563 | - | 8.332.563 |
| Deudas con entidades de crédito | 2.858.963 | 57.204 | - | 2.916.167 | 74.456 | 2.990.623 |
| Deudas con empresas vinculadas | 10.016.697 | - | - | 10.016.697 | - | 10.016.697 |
| Otros pasivos financieros | 8.674 | - | - | 8.674 | 189.927 | 198.601 |
| Pasivos por impuesto diferido | 1.922.932 | 217.047 | 47.766 | 2.187.745 | 275.036 | 2.462.781 |
| Total pasivos no corrientes | 23.384.829 | 274.251 | 47.766 | 23.706.846 | 539.419 | 24.246.265 |
| Deudas con entidades de crédito | 4.256.153 | 14.355 | 37.817 | 4.308.325 | 26.484 | 4.334.809 |
| Deudas con empresas vinculadas | 2.172.924 | - | - | 2.172.924 | - | 2.172.924 |
| Otros pasivos financieros | 2.090.063 | 862 | 18.913 | 2.109.838 | 77.739 | 2.187.577 |
| Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 6.274.916 | 1.226.571 | 136.945 | 7.638.432 | 867.286 | 8.505.718 |
| Periodificaciones a corto plazo | 12.101 | - | - | 12.101 | 272.623 | 284.724 |
| Total pasivos corrientes | 14.806.157 | 1.241.788 | 193.675 | 16.241.620 | 1.244.132 | 17.485.752 |
| Total pasivo | 38.190.986 | 1.516.039 | 241.441 | 39.948.466 | 1.783.551 | 41.732.017 |

(*) Sin Ecolium Energía, S.A.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Ejercicio 2022

| Activo | Euros | | | | | |
|---|--------------------|----------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | Telecomunicaciones | | | Energía | Tecnología | Total Grupo |
| | Cataluña | Comunidad Valenciana | Total Telecom | | | |
| Fondo de comercio de consolidación | 3.523.347 | 1.110.642 | 4.633.989 | 414.495 | 3.154.375 | 8.202.859 |
| Otro inmovilizado intangible | 14.254.377 | 721.509 | 14.975.886 | 370.328 | 1.220.641 | 16.566.855 |
| Terrenos y construcciones | 11.559 | - | 11.559 | - | 12.133 | 23.692 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | 4.890.470 | 218.580 | 5.109.050 | 381.785 | 189.392 | 5.680.227 |
| Inversiones financieras a largo plazo | 1.406.771 | 10.226 | 1.416.997 | 19.650 | 13.622 | 1.450.269 |
| Periodificaciones a largo plazo | 912.468 | 3.782 | 916.250 | 39.467 | 33.962 | 989.679 |
| Activos por impuesto diferido | - | - | - | - | - | - |
| Total activos no corrientes | 24.998.992 | 2.064.739 | 27.063.731 | 1.225.725 | 4.624.125 | 32.913.581 |
| Existencias | 339.821 | 51.637 | 391.458 | 684.886 | 114.753 | 1.191.097 |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 5.359.553 | 1.856.406 | 7.215.959 | 512.954 | 1.451.326 | 9.180.239 |
| Inversiones financieras a corto plazo | 3.136 | 3.491 | 6.627 | - | 650 | 7.277 |
| Periodificaciones a corto plazo | 556.186 | - | 556.186 | - | - | 556.186 |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 1.848.899 | 106 | 1.849.005 | 180.530 | 196.992 | 2.226.527 |
| Total activos corrientes | 8.107.595 | 1.911.640 | 10.019.235 | 1.378.370 | 1.763.721 | 13.161.326 |
| Total activo | 33.106.587 | 3.976.379 | 37.082.966 | 2.604.095 | 6.387.846 | 46.074.907 |

| Pasivo | Euros | | | | | |
|---|--------------------|----------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | Telecomunicaciones | | | Energía | Tecnología | Total Grupo |
| | Cataluña | Comunidad Valenciana | Total Telecom | | | |
| Provisiones a largo plazo | 245.000 | - | 245.000 | - | - | 245.000 |
| Obligaciones y otros valores negociables | 8.963.644 | - | 8.963.644 | - | - | 8.963.644 |
| Deudas con entidades de crédito | 3.400.814 | 41.272 | 3.442.086 | - | 105.006 | 3.547.092 |
| Deudas con empresas vinculadas | 6.952.689 | - | 6.952.689 | - | - | 6.952.689 |
| Otros pasivos financieros | 130.683 | - | 130.683 | 191.688 | 289.848 | 612.219 |
| Pasivos por impuesto diferido | 1.825.000 | 166.219 | 1.991.219 | 83.203 | 305.135 | 2.379.557 |
| Total pasivos no corrientes | 21.517.830 | 207.491 | 21.725.321 | 274.891 | 699.989 | 22.700.201 |
| Deudas con entidades de crédito | 2.135.630 | 320.773 | 2.456.403 | - | 46.536 | 2.502.939 |
| Deudas con empresas vinculadas | - | - | - | - | - | - |
| Otros pasivos financieros | 3.473.481 | 314 | 3.473.795 | 4.923 | 97.928 | 3.576.646 |
| Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar | 7.221.213 | 1.727.686 | 8.948.899 | 601.055 | 1.011.280 | 10.561.234 |
| Periodificaciones a corto plazo de pasivo | - | - | - | 235.927 | 146.057 | 381.984 |
| Total pasivos corrientes | 12.830.324 | 2.048.773 | 14.879.097 | 841.905 | 1.301.801 | 17.022.803 |
| Total pasivo | 34.348.154 | 2.256.264 | 36.604.418 | 1.116.796 | 2.001.790 | 39.723.004 |

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Los ingresos y gastos de los segmentos durante los ejercicios 2023 y 2022 son:

Ejercicio 2023

| Pérdidas y ganancias | Euros | | | | | |
|---|---------------------|----------------------|------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | Telecomunicaciones | | | | Tecnología | Total Grupo (*) |
| | Cataluña | Comunidad Valenciana | Galicia | Total Telecom | | |
| Importe neto de la cifra de negocios | 35.518.752 | 3.804.559 | 544.556 | 39.867.867 | 5.001.275 | 44.869.142 |
| Variación de existencias de productos terminados y en curso | (4.935) | - | - | (4.935) | (9.559) | (14.494) |
| Trabajos realizados por el grupo para su activo | 519.162 | 2.754 | - | 521.916 | - | 521.916 |
| Aprovisionamientos | (20.113.598) | (1.997.165) | (375.087) | (22.485.850) | (2.776.035) | (25.261.885) |
| Otros ingresos de explotación | 112.398 | 18.972 | - | 131.370 | 69.748 | 201.118 |
| Gastos de personal | (4.682.413) | (1.056.579) | (270.903) | (6.009.895) | (2.039.653) | (8.049.548) |
| Otros gastos de explotación | (7.918.522) | (855.195) | (79.367) | (8.853.084) | (404.592) | (9.257.676) |
| Amortización del inmovilizado | (3.727.654) | (460.302) | (39.031) | (4.226.987) | (531.722) | (4.758.709) |
| Imputación de subvenciones | 36.000 | - | - | 36.000 | - | 36.000 |
| Deterioro y resultados por enajenaciones y otros | (462.960) | - | - | (462.960) | (2.498) | (465.458) |
| Otros resultados | (9.593) | (6.507) | 7 | (16.093) | - | (16.093) |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | (733.363) | (549.463) | (219.825) | (1.502.651) | (693.036) | (2.195.687) |
| Gastos financieros | (2.359.325) | (76.712) | (473) | (2.436.510) | (52.173) | (2.488.683) |
| Variación de valor razonable en instrumentos financieros | 116.000 | - | - | 116.000 | - | 116.000 |
| RESULTADO FINANCIERO | (2.243.325) | (76.712) | (473) | (2.320.510) | (52.173) | (2.372.683) |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | (2.976.688) | (626.175) | (220.298) | (3.823.161) | (745.209) | (4.568.370) |
| Impuestos sobre Beneficios | 670.011 | (484.492) | 3.743 | 189.262 | (11.389) | 177.873 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | (2.306.677) | (1.110.667) | (216.555) | (3.633.899) | (756.598) | (4.390.497) |

(*) Sin Ecolium Energia, S.A.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Ejercicio 2022

| Pérdidas y ganancias | Euros | | | | | |
|---|--------------------|----------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|
| | Telecomunicaciones | | | Energía | Tecnología | Total Grupo |
| | Cataluña | Comunidad Valenciana | Total Telecom | | | |
| Importe neto de la cifra de negocios | 26.600.804 | 3.129.659 | 29.730.463 | 3.694.730 | 3.246.431 | 36.671.624 |
| Variación de existencias de productos terminados y en curso | (6.806) | - | (6.806) | 605.697 | (22.618) | 576.273 |
| Trabajos realizados por el grupo para su activo | 381.747 | 48.959 | 430.706 | - | - | 430.706 |
| Aprovisionamientos | (16.497.439) | (1.563.370) | (18.060.809) | (2.905.001) | (1.740.155) | (22.705.965) |
| Otros ingresos de explotación | 46.620 | 585 | 47.205 | - | 147.880 | 195.085 |
| Gastos de personal | (3.692.931) | (985.399) | (4.678.330) | (1.141.848) | (1.407.807) | (7.227.985) |
| Otros gastos de explotación | (8.254.469) | (1.113.251) | (9.367.720) | (300.437) | (337.409) | (10.005.566) |
| Amortización del inmovilizado | (2.998.994) | (658.129) | (3.657.123) | (80.538) | (385.756) | (4.123.417) |
| Imputación de subvenciones | 105.000 | - | 105.000 | - | - | 105.000 |
| Deterioro y resultados por enajenaciones y otros | (1.156.383) | (254.379) | (1.410.762) | (27.033) | (63.010) | (1.500.805) |
| Otros resultados | (282.571) | 584 | (281.987) | - | - | (281.987) |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | (5.755.422) | (1.394.741) | (7.150.163) | (154.430) | (562.444) | (7.867.037) |
| Ingresos financieros | 322.432 | - | 322.432 | 1.590 | (103.470) | 220.552 |
| Gastos financieros | (749.018) | (2.709) | (751.727) | (8.201) | (4.190) | (764.118) |
| RESULTADO FINANCIERO | (426.586) | (2.709) | (429.295) | (6.611) | (107.660) | (543.566) |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | (6.182.008) | (1.397.450) | (7.579.458) | (161.041) | (670.104) | (8.410.603) |
| Impuestos sobre Beneficios | (1.902.268) | 232.986 | (1.669.282) | 5.547 | 4.357 | (1.659.378) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | (8.084.276) | (1.164.464) | (9.248.740) | (155.494) | (665.747) | (10.069.981) |

Asimismo, el mercado geográfico es España.

Por otra parte, ni la Sociedad Dominante ni las sociedades participadas tienen clientes externos a los que se les haya facturado durante el ejercicio 2023 importes iguales o superiores al 10% del importe neto de la cifra de negocios.

21. Unión Temporal de Empresas

La Sociedad Dominante participa en la siguiente Unión Temporal de Empresas:

| | % participación a 31/12/2023 |
|------------------|------------------------------|
| UTE 5G Catalunya | 12,42% |

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

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Los siguientes importes presentan la incorporación del porcentaje correspondiente de los activos y pasivos, la facturación y el resultado de la UTE en el balance de situación y en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2023:

| | Euros |
|---------------------------------------|------------|
| | 31/12/2023 |
| Activo | |
| Activo corriente | 857 |
| Pasivo | |
| Pasivo corriente | 12.113 |
| Cuenta de pérdidas y ganancias | |
| Ingresos | - |
| Gastos | (2.645) |
| Resultado del ejercicio | (2.645) |

22. Modificación o resolución de contratos

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

23. Hechos posteriores

Renegociación del contrato con MásMóvil (Xfera Móviles, S.A.U.) en enero de 2024

Con fecha 30 de enero de 2024, Grupo Parlem y Xfera Móviles, S.A.U. han formalizado sendas adendas a los acuerdos de colaboración y prestación de servicios en la comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes, fijas y de telefonía móvil en la modalidad de marca blanca.

Los principales aspectos modificados en dicha renegociación han sido los siguientes:

- Ha sido extendida la duración del contrato hasta el 31 de mayo del 2041, esto es, por diez años adicionales, aumentando los pagos a los que se obliga el Grupo en un importe de 1.680.575 euros, pagaderos el 31 de mayo del 2031.
- Se ha modificado el calendario contemplado de pagos, pasando a distribuirse la totalidad de la deuda pendiente asociada al contrato al 31 de diciembre del 2023 en 16 pagos trimestrales por el mismo importe hasta el 01 de octubre del 2027.
- Se ha determinado una remuneración por cliente afecto al contrato y por mes de 12 euros hasta el 31 de mayo del 2031, y de 7 euros entre el 1 de junio del 2031 y el 31 de mayo del 2041.
- Han sido modificadas las poblaciones afectas al contrato, considerando los Administradores de la Sociedad Dominante que los nuevos municipios contemplados suponen una zona geográfica con mayor influencia estratégica del Grupo.

Inscripción de las ampliaciones de capital de diciembre de 2023 en febrero de 2024

El 5 de febrero de 2024 se inscribieron en el Registro Mercantil las tres operaciones de aumento de capital que se señalan en la Nota 12, que fueron aprobadas por Junta General de Accionistas en 21 de diciembre de 2023 y elevadas a público en 28 de diciembre de 2023.

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

De acuerdo con la normativa contable aplicable, las ampliaciones de capital social y, en su caso, la prima de emisión de acciones con naturaleza de patrimonio neto figurarán en los epígrafes "Capital" y "Prima de emisión", siempre que se hubiera producido la inscripción en el Registro Mercantil de la ejecución del acuerdo de aumento con anterioridad a la formulación de las cuentas anuales dentro del plazo establecido en el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

Acuerdo de ampliación de capital social en marzo de 2024

El 21 de marzo de 2024 el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante ha acordado llevar a cabo un aumento de capital social de la Sociedad Dominante mediante aportaciones dinerarias y con derechos de suscripción preferente.

De conformidad con el referido acuerdo, el importe nominal máximo del aumento de capital se ha fijado en 12.307,70 euros y se realizará mediante la emisión y puesta en circulación de un máximo de 1.230.770 acciones ordinarias de 0,01 euros de valor nominal cada una, de la misma clase y serie que las actualmente en circulación. Las nuevas acciones se emitirán con una prima de emisión de 3,24 euros por cada nueva acción y, por tanto, a un tipo de emisión unitario (nominal más prima de emisión) de 3,25 euros por cada nueva acción, resultando un importe total efectivo máximo del aumento de capital de 4.000.003 euros. Las nuevas acciones se emitirán con reconocimiento del derecho de suscripción preferente a los accionistas de la Sociedad Dominante (distintos de la propia Sociedad Dominante) que hayan adquirido acciones, en proporción suficiente.

En este sentido, los principales accionistas de la Sociedad Dominante han notificado al Grupo, mediante comunicación escrita, su compromiso de suscribir acciones en ejecución de dicha ampliación de capital, o en su defecto, en el eventual caso que dicha ampliación de capital no se ejecutara, su compromiso de prestar el correspondiente apoyo financiero en el mismo importe a desembolsar hasta, como mínimo, mayo de 2025, en función de su participación. Los accionistas que han notificado su interés son Ona Capital Privat, SCR, S.A., Afers Laietans, S.L., e Inveready Alternative Markets, FCR.

Adenda al contrato de compraventa de participaciones de Wicat Comunicacions, S.L.

El 18 de abril de 2024, la Sociedad Dominante y la parte vendedora de las participaciones de Wicat Comunicacions, S.L. han acordado la formalización de una adenda al contrato de compraventa en la que se ha pactado una nueva forma de pago de la contraprestación acordada, que se ejecutará con fecha máxima en 30 de junio de 2025, y se retribuirá el diferimiento con un tipo de interés del 4%.

Acuerdo de emisión de Obligaciones convertibles en abril de 2024

El Consejo de Administración de la Sociedad Dominante, en su reunión de fecha 26 de abril de 2024 ha aprobado una nueva emisión de 20 obligaciones convertibles de la Sociedad Dominante con un valor nominal de 100.000 euros cada una y un vencimiento de 60 meses desde la fecha de suscripción. En este sentido, los Administradores de la Sociedad Dominante cuentan con una comunicación escrita de Inveready Alternative Markets, FCR, notificando su compromiso de suscripción de bonos convertibles de la Sociedad Dominante, en el marco de la emisión descrita, por importe de 2 millones de euros.

Acuerdo de ampliación de la Revolving Credit Facility con partes vinculadas

El Grupo, adicionalmente, con fecha posterior al cierre del ejercicio pero previo a la formulación de las presentes Cuentas Anuales consolidadas, ha alcanzado un acuerdo con partes vinculadas que contempla la extensión de la Revolving Credit Facility mantenida al cierre del ejercicio, tal y como se describe en las Notas 13 y 16.2, por importe de 1 millón de euros adicional, en las mismas condiciones a las establecidas en el contrato marco original y que podrá ser dispuesta a discreción de la Sociedad Dominante, extendiéndose asimismo el vencimiento de la póliza por un año adicional, esto es, hasta noviembre del 2026.

Barcelona, 29 de abril de 2024

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

ANEXO I: Estados financieros de las sociedades dependientes al 31 de diciembre de 2023 (1 de 2)

| Nombre | Dirección / Domicilio Social | Actividad | Fracción de capital que se posee: | | Patrimonio Neto de la Participada | | | | | | Inversión Financiera | | | |
|---|---|--|-----------------------------------|-----------|-----------------------------------|---------------|-------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|--|
| | | | Directa | Indirecta | Capital | Prima Emisión | Reservas | Resultados de ejercicios anteriores | Resultado del ejercicio | Valor en libros de la participación | Coste | Deterioro de cartera | Auditor | |
| Aproop Telecom, S.L. | Av. Padre Carlos Ferris 119, Albal, Valencia | Comercio al por mayor de equipos electrónicos y de telecomunicaciones y sus componentes. | 100% | - | 4.500 | - | 1.842.265 | 2.228.591 | (1.145.973) | 4.451.193 | 7.479.544 | (3.028.351) | No auditada | |
| Ecolium Energía, S.A. | GI-623, km 16, 5, 17137 Viladamat, Girona | Asesoramiento energético y comercio de energía eléctrica | 100% | - | 291.304 | 508.695 | - | (259.642) | (1.415.980) | - | 1.350.000 | (1.350.000) | No auditada | |
| Infoself Sistemes, S.L. | C/ Pla de Salt, 20, 17190 Salt, Girona | Actividades de consultoría informática | 100% | - | 39.682 | 1.148.807 | (1.080.420) | 186.827 | 76.580 | 3.888.905 | 3.888.905 | - | No auditada | |
| Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L. (antes Electrónica 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 | - | 13.069.772 | 4.830 | (1.411.616) | 11.829.578 | 13.734.648 | (1.905.070) | Deloitte, S.L. | |

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

ANEXO I: Estados financieros de las sociedades dependientes al 31 de diciembre de 2023 (2 de 2)

| Nombre | Dirección / Domicilio Social | Actividad | Fracción de capital que se posee: | | Patrimonio Neto de la Participada | | | | | | Inversión Financiera | | | |
|--------------------------------------|---|---|-----------------------------------|-----------|-----------------------------------|---------------|----------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|--|
| | | | Directa | Indirecta | Capital | Prima Emisión | Reservas | Resultados de ejercicios anteriores | Resultado del ejercicio | Valor en libros de la participación | Coste | Deterioro de cartera | Auditor | |
| Parlem Atención, S.L. | C/ Badajoz 145, P.2, 08018, Barcelona | Actividades de los centros de llamadas | 100% | - | 6.594 | - | - | (3.537) | (3.444) | 6.594 | - | - | No auditada | |
| Parlem Ventures, S.L. | C/ Badajoz 145, P.2, 08018, Barcelona | Tenencia de participaciones y actividades holding | 100% | - | 3.000 | - | - | (3.492) | (1.757) | 3.000 | - | - | No auditada | |
| Toxo Telecomunicaciones, S.L. | Plaza de la Palloza, 3 2º, 15960 A Coruña | Servicios de telecomunicaciones | 79,2% | - | 3.000 | - | 13.340 | (6.339) | (244.762) | 376.200 | - | - | No auditada | |

ANEXO I: Estados financieros de las sociedades dependientes al 31 de diciembre de 2022 (1 de 2)

| Nombre | Dirección / Domicilio Social | Actividad | Fracción de capital que se posee: | | Patrimonio Neto de la Participada | | | | | | | Inversión Financiera | | | |
|---|--|--|-----------------------------------|-----------|-----------------------------------|---------------|----------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------|----------------------|-------------|--|--|
| | | | Directa | Indirecta | Capital | Prima Emisión | Reservas | Resultados de ejercicios anteriores | Resultado del ejercicio | Valor en libros de la participación | Coste | Deterioro de cartera | Auditor | | |
| Aproop Telecom, S.L. | Av. Padre Carlos Ferris 119, Albal, Valencia | Comercio al por mayor de equipos electrónicos y de telecomunicaciones y sus componentes. | 100% | - | 4.500 | - | 7.089 | 128.904 | 2.052.799 | 3.719.085 | 5.644.368 | (1.925.283) | No auditada | | |
| Electrónica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L | Ctra. Balenyà 96, Taradell, Barcelona | Comercio al detalle de equipos de telecomunicaciones en establecimientos especializados. | 100% | - | 3.005 | 601 | 114.037 | 429.748 | 1.105.312 | 3.766.651 | 4.245.060 | (478.409) | No auditada | | |
| Sistemes Telemàtics Integrals, S.L | C/ Barcelona 19, Els Hostalets de Balenyà, Barcelona | Reparación de ordenadores y equipos periféricos. | 100% | - | 3.000 | - | (4.503) | 8.861 | 207.487 | 925.000 | 925.000 | - | No auditada | | |
| Ecolium Energia, S.A. | GI-623, km 16, 5, 17137 Viladamat, Girona | Asesoramiento energético y comercio de energía eléctrica | 100% | - | 291.304 | 508.695 | - | (53.677) | (205.695) | 1.350.000 | 1.350.000 | - | No auditada | | |

ANEXO I: Estados financieros de las sociedades dependientes al 31 de diciembre de 2022 (2 de 2)

| Nombre | Dirección / Domicilio Social | Actividad | Fracción de capital que se posee: | | Patrimonio Neto de la Participada | | | | | | | Inversión Financiera | | | |
|---|---|---|-----------------------------------|-----------|-----------------------------------|---------------|-------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------|----------------------|-------------|--|--|
| | | | Directa | Indirecta | Capital | Prima Emisión | Reservas | Resultados de ejercicios anteriores | Resultado del ejercicio | Valor en libros de la participación | Coste | Deterioro de cartera | Auditor | | |
| Infoself Sistemas, S.L. | C/ Pla de Salt, 20, 17190 Salt, Girona | Actividades de consultoría informática | 100% | - | 39.682 | 1.148.807 | (1.019.057) | - | 322.322 | 3.888.905 | 3.888.905 | - | No auditada | | |
| Telecomunicacions 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, Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Informe de Gestión Consolidado correspondiente al ejercicio anual acabado a 31 de diciembre de 2023

1. Evolución del negocio y situación del Grupo

El Grup Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. y sus sociedades consolidadas, ha cerrado el ejercicio 2023 con unos ingresos de 44,9 millones de euros, incrementando los mismos en un 22% respecto al 2022 (incremento del 36,1% respecto 2022 sin considerar la actividad interrumpida de Ecolium).

Este crecimiento del Grupo en el ejercicio 2023 viene originado, principalmente por:

- I. Crecimiento orgánico de la marca Parlem
- II. Expansión inorgánica con la entrada en el perímetro desde el mes de febrero y marzo de las sociedades Toxo, Fibrotel y Wicat, especializadas en servicios de telecomunicaciones.
- III. Compra el mes de diciembre de 2022 del 100% de la participación de la operadora local Xartic, con una fuerte penetración y arraigo en la provincia de Girona, en especial en la zona de la Garrotxa. Asimismo, dicha operadora es propietaria de una relevante red de fibra óptica con acceso a más de 25.000 unidades inmobiliarias.

Este ejercicio 2023 ha venido marcado por la consolidación del Grupo y la adopción de medidas para mejorar la rentabilidad de Parlem así como la resiliencia mostrada por el Grupo dentro del nuevo contexto económico de debilidad en el consumo, inflación alta, incremento de los costes de las materias primas y del tipo de interés a la vez que incertidumbre macroeconómica derivada del conflicto bélico en Ucrania

En este sentido, durante este 2023, Parlem ha realizado acciones para un crecimiento sostenido y rentable a partir del cuarto trimestre con la adopción de algunas medidas entre las que destacan:

- La renegociación de costes y contratos con sus principales proveedores que suponen un incremento del margen bruto.
- El reposicionamiento de precios y tarifas de sus productos con el objeto de adecuarlos a las necesidades reales de nuestros clientes a la vez que incrementando sus márgenes asociados.
- El redimensionamiento de la estructura para afrontar los nuevos retos surgidos de la creación de un Grupo que integra a varias sociedades, reforzando aquellas áreas de control con funciones centralizadas que permitan sinergias con las Sociedades adquiridas, el resultado de las cuales se producirá durante el primer semestre de 2024.

En un contexto de portabilidades decrecientes en el sector, hemos seguido creciendo hasta un total de más de 230.000 clientes.

Nuestra tasa de abandono (Churn rate %), continúa siendo una de las mejores del mercado con un 1,2%, lo que demuestra una vez más la importancia que Parlem da a su trato con el cliente, siendo fiel a su promesa de operador de proximidad.

Los resultados del segundo semestre muestran una clara mejora respecto al primer semestre del año gracias a la gradual implantación de las nuevas medidas, aumentando el beneficio operativo a nivel de Ebitda (de +€1M del primer semestre a +€2M en el segundo semestre).

En este sentido, el Grupo ha presentado un beneficio operativo a nivel de Ebitda de unos 3 millones de euros representando un 6,8% sobre el importe neto de la cifra de negocios.

Para acompañar el Plan estratégico de crecimiento del Grupo, el Grupo se encuentra en conversaciones con distintas entidades de crédito para ampliar la financiación existente. En ese marco, ya en abril de 2024, tal y como se describe en la Nota 13, el Grupo ha formalizado con entidades de crédito un nuevo préstamo por importe nominal de 500.000 euros, y prevé acometer una nueva ronda de negociaciones con los resultados

h.

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Informe de Gestión Consolidado correspondiente al ejercicio anual acabado a 31 de diciembre de 2023

revisados de este primer semestre, con el objetivo de disponer de mayor holgura ante eventuales necesidades adicionales de circulante, derivadas del crecimiento orgánico del negocio.

De cara a 2024, la previsión del Grupo es reafirmar definitivamente el Ebitda positivo y flujo de caja operacional ligeramente positivo en el último trimestre del ejercicio.

2. Período medio de pago a proveedores

En la Nota 13.3 de la memoria adjunta se indican las cifras relativas al cierre del ejercicio anual cerrado a 31 de diciembre de 2023 en materia de periodo medio de pago a proveedores.

3. Hechos posteriores al cierre del Ejercicio

Con fecha 30 de enero de 2024, Grupo Parlem y Xfera Móviles, S.A.U. han formalizado sendas adendas a los acuerdos de colaboración y prestación de servicios en la comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes, fijas y de telefonía móvil en la modalidad de marca blanca. En resumen, los nuevos acuerdos suponen los siguientes principales impactos: extensión por 10 años del acuerdo a cambio de 1,6 millones de euros y la renegociación del calendario de pagos en condiciones más ventajosas.

El 5 de febrero de 2024 se inscribieron en el Registro Mercantil las tres operaciones de aumento de capital que se señalan en la Nota 12, que fueron aprobadas por Junta General de Accionistas en 21 de diciembre de 2023 y elevadas a público en 28 de diciembre de 2023.

El 21 de marzo de 2024 el consejo de administración de la Sociedad dominante ha acordado llevar a cabo un aumento de capital social de la Sociedad dominante mediante aportaciones dinerarias y con derechos de suscripción preferente. De conformidad con el referido acuerdo del consejo de administración, el importe nominal máximo del aumento de capital se ha fijado en 12.307,70 euros y se realizará mediante la emisión y puesta en circulación de un máximo de 1.230.770 acciones ordinarias de 0,01 euros de valor nominal cada una, de la misma clase y serie que las actualmente en circulación. Las nuevas acciones se emitirán con una prima de emisión de 3,24 euros por cada nueva acción y, por tanto, a un tipo de emisión unitario (nominal más prima de emisión) de 3,25 euros por cada nueva acción, resultando un importe total efectivo máximo del aumento de capital de 4.000.003 euros. Las nuevas acciones se emitirán con reconocimiento del derecho de suscripción preferente a los accionistas de la Sociedad dominante (distintos de la propia Sociedad dominante) que hayan adquirido acciones, en proporción suficiente.

El 18 de abril de 2024, la Sociedad y la parte vendedora de las participaciones de Wicat Comunicacions, S.L. han acordado la formalización de una adenda al contrato de compraventa en la que se ha pactado una nueva forma de pago del importe pendiente de pago, que se realizará con fecha máxima en 30 de junio de 2025, y se retribuirá el diferimiento con un tipo de interés del 4%.

El Consejo de Administración de la Sociedad Dominante, en su reunión de fecha 26 de abril de 2024 ha aprobado una nueva emisión de 20 obligaciones convertibles de la Sociedad Dominante con un valor nominal de 100.000 euros cada una y un vencimiento de 60 meses desde la fecha de suscripción. En este sentido, los Administradores de la Sociedad Dominante cuentan con una comunicación escrita de Inveready Alternative Markets, FCR, notificando su compromiso de suscripción de bonos convertibles de la Sociedad Dominante, en el marco de la emisión descrita, por importe de 2 millones de euros.

El Grupo, adicionalmente, con fecha posterior al cierre del ejercicio pero previo a la formulación de las Cuentas Anuales consolidadas, ha alcanzado un acuerdo con partes vinculadas que contempla la extensión de la Revolving Credit Facility mantenida al cierre del ejercicio, por importe de 1 millón de euros adicional, en las mismas condiciones a las establecidas en el contrato marco original y que podrá ser dispuesta a discreción de la Sociedad Dominante, extendiéndose asimismo el vencimiento de la póliza por un año adicional, esto es, hasta noviembre del 2026.

4. Evolución previsible del Grupo

Para 2024, Grup Parlem espera continuar creciendo de manera significativa, superando los 255.000 servicios de clientes (internet de banda ancha, móvil y otros), a la vez que invirtiendo en proyectos que aporten EBITDA y buscando excelencia operacional en la gestión de todos sus equipos.

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Informe de Gestión Consolidado correspondiente al ejercicio anual acabado a 31 de diciembre de 2023

La deuda bancaria con entidades de crédito, al 31 de diciembre de 2023 asciende a €7,3M.

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

Durante 2023, se ha iniciado el proceso de venta de Ecolium.

5. Actividades en materia de investigación y desarrollo

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

6. Acciones propias

A nivel de acciones propias de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. A., los Administradores de la Sociedad Dominante, están facultados para la adquisición y enajenación de acciones propias, que son registradas con contrapartida en el epígrafe de Acciones en patrimonio propias. Al final del ejercicio de 2023, la Sociedad posee un total de 161.697 acciones propias (un 1% del total de acciones que conforman el capital social).

7. Utilización de instrumentos financieros

El Grupo no ha operado con instrumentos financieros durante los ejercicios 2023 y 2022.

8. Principales riesgos del negocio

En la Nota 11.3 de la memoria consolidada adjunta se indican los principales riesgos financieros del negocio del ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2023.

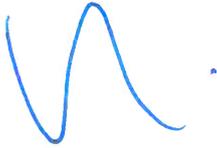
FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS.

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

Las presentes Cuentas Anuales Consolidadas correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2023 y finalizado el 31 de diciembre de 2023 han sido formuladas por el Consejo de Administración de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A., con el voto favorable de la totalidad de los miembros, con fecha 29 de abril de 2024 con vistas a su verificación por los auditores y la posterior aprobación, si procede, de la Junta General de Accionistas.

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

Los citados documentos, que están extendidos en 93 caras, páginas de la 1 a la 93 visadas por mí en señal de identificación.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive 'W' shape followed by a small dot.

Naiara Bueno Aybar
Secretaria no Consejera del Consejo de Administración

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

Cuentas Anuales del
ejercicio terminado el
31 de diciembre de 2023 e
Informe de Gestión, junto con el
Informe de Auditoría Independiente

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

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

Informe sobre las cuentas anuales

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. (la Sociedad), que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la Nota 2.1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de la auditoría

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

Reconocimiento de ingresos pendientes de cobro

Descripción

Tal y como se detalla en las Notas 1 y 14.1 de la memoria adjunta, los ingresos de la Sociedad corresponden a la prestación de servicios de telecomunicaciones.

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

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

Procedimientos aplicados en la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, el entendimiento del proceso seguido por la Sociedad para el reconocimiento de los ingresos en base a las condiciones establecidas en los distintos contratos y acuerdos formalizados con los clientes, conjuntamente con la realización de procedimientos sustantivos, tales como, analizar en base selectiva, si los ingresos se encuentran debidamente registrados teniendo en consideración los términos y obligaciones pactados con los clientes; evaluar la razonabilidad de los volúmenes de ventas y márgenes del ejercicio 2023 respecto a las tendencias de los ejercicios anteriores; la realización, sobre una muestra de ventas contabilizadas, de pruebas en detalle para verificar la evidencia documental de las transacciones efectuadas y el adecuado registro contable de las mismas y la realización de una prueba masiva de datos, encaminadas a validar la razonabilidad del importe registrado en las cuentas de ingresos y clientes, para lo que hemos involucrado a nuestros especialistas de sistemas de información.

Reconocimiento de ingresos pendientes de cobro

Descripción

Procedimientos aplicados en la auditoría

Asimismo, hemos revisado una muestra de abonos registrados con posterioridad al cierre del ejercicio 2023 para verificar si el ingreso estaba adecuadamente registrado en el ejercicio auditado.

Por último, hemos revisado si las Notas 1, 4.9 y 14.1 de las cuentas anuales adjuntas contienen los desgloses e información relativos al importe neto de la cifra de negocios de la Sociedad que requiere el marco normativo de información financiera aplicable.

Evaluación del test de deterioro de inversiones en empresas del Grupo

Descripción

La Sociedad mantiene participaciones en el capital social de sociedades del Grupo que no cotizan en mercados regulados (Nota 9).

Asimismo, tal y como se indica en la Nota 4.5 de las cuentas anuales, los Administradores llevan a cabo una primera evaluación de las posibles correcciones valorativas por deterioro en relación con dichas participaciones comparando el patrimonio neto individual de las sociedades participadas con el importe en libros de la participación y, en el caso de que se aprecie la existencia de riesgo de deterioro, por ser dicho valor en libros superior, los Administradores estiman el importe recuperable de las citadas participaciones mediante un test de deterioro.

Procedimientos aplicados en la auditoría

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

En particular, hemos obtenido la evaluación del valor recuperable de las citadas participaciones realizada por los Administradores de la Sociedad, verificando tanto la adecuación del método de valoración empleado en relación con las inversiones mantenidas como la corrección aritmética de los cálculos realizados, así como de la existencia de fondos suficientes para poder acometer el plan de negocios aprobado, al menos en los próximos doce meses desde la fecha de las cuentas anuales adjuntas.

Evaluación del test de deterioro de inversiones en empresas del Grupo

Descripción

Dicho test de deterioro se efectúa a partir de técnicas de valoración basadas en descuentos de flujos de efectivo, para lo cual se utilizan proyecciones de flujos de efectivo alineadas con las proyecciones de resultados e inversiones necesarias, así como otras hipótesis obtenidas del plan de negocio aprobado por los Administradores de la Sociedad, como son, la tasa de descuento atendiendo a la situación económica en general y de cada participada en particular o, la capacidad por parte de la Sociedad y de sus sociedades participadas si disponen y podrán disponer de la liquidez suficiente que asegure, de forma razonable, la financiación necesaria para acometer el plan de negocios aprobado, al menos, en los próximos doce meses desde la fecha de cierre de las cuentas anuales consolidadas adjuntas.

La realización de estos test de deterioro requiere de la aplicación de juicios y estimaciones significativos por parte de los Administradores de la Sociedad en la determinación del valor recuperable de los citados activos, así como de la capacidad de disponer de liquidez suficiente por parte de la Sociedad y sus sociedades participadas.

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

Procedimientos aplicados en la auditoría

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

Por último, hemos evaluado si los desgloses de información incluidos en las Notas 4.5 y 9 de las cuentas anuales adjuntas en relación con esta cuestión resultan adecuados a los requeridos por el marco normativo de información financiera aplicable.

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

Descripción

Tal y como se detalla en la Nota 9.1 de la memoria adjunta, durante el ejercicio 2023 la Sociedad ha tomado el control de varias sociedades. Como consecuencia de dichas adquisiciones, el epígrafe de “Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo” se ha incrementado en 4.095 miles de euros en el presente ejercicio 2023.

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

Procedimientos aplicados en la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, la obtención y análisis de la documentación contractual correspondiente a la compraventa de las diferentes sociedades habidas durante el ejercicio 2023, prestando especial atención al momento de la toma de control y a las cláusulas contractuales que pudieran tener algún impacto contable.

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

Por último, hemos revisado si las Notas 4.5 y 9.1 de las cuentas anuales adjuntas contienen los desgloses e información relativos a las participaciones adquiridas que requiere el marco normativo de información financiera aplicable.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

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

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los Administradores y de la Comisión de Auditoría en relación con las cuentas anuales

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

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

La Comisión de Auditoría es responsable de la supervisión del proceso de elaboración y presentación de las cuentas anuales.

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

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

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

En el Anexo de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción, que se encuentra en las páginas 8 y 9 de este documento, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la Comisión de Auditoría

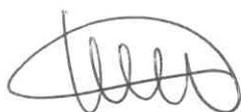
La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la Comisión de Auditoría de la Sociedad de fecha 22 de abril de 2024.

Periodo de contratación

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

DELOITTE, S.L.

Inscrita en el R.O.A.C. Nº S0692



José Ricardo González Rosal

Inscrito en el R.O.A.C. Nº 22.206

29 de abril de 2024

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

DELOITTE, S.L.

2024 Núm. 20/24/07194

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR
.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....

Anexo de nuestro informe de auditoría

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

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

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

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

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

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

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

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Cuentas Anuales del ejercicio
terminado el 31 de diciembre
de 2023 e Informe de Gestión

PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2023

(Euros)

| | Notas de la Memoria | Ejercicio 2023 | Ejercicio 2022 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Importe neto de la cifra de negocios | Nota 14.1 | 30.639.702 | 25.898.529 |
| Ventas | | 159.604 | - |
| Prestación de servicios | | 30.480.099 | 25.898.529 |
| Trabajos realizados por la empresa para su activo | | 330.859 | 276.798 |
| Aprovisionamientos | Nota 14.2 | (17.454.855) | (16.351.176) |
| Consumo de mercaderías | | (95.536) | (26.938) |
| Consumo de materias primas y otras materias consumibles | | (17.253.275) | (16.218.400) |
| Trabajos realizados por otras empresas | | (106.044) | (105.838) |
| Otros ingresos de explotación | | 77.188 | 39.763 |
| Ingresos accesorios y otros de gestión corriente | | 64.543 | 39.763 |
| Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio | | 12.645 | - |
| Gastos de personal | | (2.931.570) | (3.099.940) |
| Sueldos, salarios y asimilados | | (2.354.065) | (2.506.915) |
| Cargas sociales | Nota 14.3 | (577.506) | (593.025) |
| Otros gastos de explotación | | (8.897.778) | (8.719.697) |
| Servicios exteriores | | (8.533.281) | (8.518.146) |
| Tributos | | (33.945) | (8.811) |
| Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales | | (330.552) | (192.740) |
| Amortización del inmovilizado | Notas 6 y 7 | (2.195.604) | (2.361.523) |
| Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras | | 36.000 | 105.000 |
| Otros resultados | Nota 14.4 | (16.595) | (284.212) |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | (412.653) | (4.496.458) |
| Gastos financieros | | (2.320.940) | (748.418) |
| Por deudas con empresas vinculadas | | (1.629.221) | (477.830) |
| Por deudas con terceros | | (691.719) | (270.588) |
| Variación de valor razonable en instrumentos financieros | | 116.000 | - |
| Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros | | (4.755.352) | (2.828.692) |
| Deterioros y pérdidas | | (4.755.352) | (2.828.692) |
| RESULTADO FINANCIERO | | (6.960.291) | (3.577.110) |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | | (7.372.945) | (8.073.568) |
| Impuestos sobre Beneficios | Nota 13 | 886.498 | (2.213.091) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | (6.486.447) | (10.286.659) |

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio 2023

5

PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2023

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS
(Euros)

| | Ejercicio 2023 | Ejercicio 2022 |
|--|--------------------|---------------------|
| RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (I) | (6.486.447) | (10.286.659) |
| Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto | | |
| - Subvenciones, donaciones y legados recibidos | 36.999 | - |
| - Efecto impositivo | (9.250) | - |
| TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (II) | 27.749 | - |
| Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias | | |
| - Subvenciones, donaciones y legados recibidos | (36.000) | (105.000) |
| - Efecto impositivo | 9.000 | 26.250 |
| TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (III) | (27.000) | (78.750) |
| TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (I+II+III) | (6.485.698) | (10.365.409) |

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio 2023

5.

PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONES, S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2023

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Euros)

| | Capital | Prima de emisión | Reservas | Resultados negativos de ejercicios anteriores | (Acciones propias) | Resultado del ejercicio | Otros instrumentos de patrimonio | Subvenciones, donaciones y legados | TOTAL |
|---|---------|------------------|-----------|---|--------------------|-------------------------|----------------------------------|------------------------------------|--------------|
| Saldo inicial del ejercicio 2022 | 160.891 | 15.705.953 | 1.842.887 | (562.455) | (594.393) | (2.836.163) | 390.239 | 138.765 | 14.046.724 |
| I. Total ingresos y gastos reconocidos | - | - | - | - | - | (10.286.659) | - | (78.750) | (10.365.409) |
| II. Operaciones con accionistas o propietarios | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Aumentos de capital | 3.267 | 1.461.228 | - | - | - | - | (313.927) | - | 1.150.568 |
| - Operaciones con acciones de la Sociedad (netas) | - | - | (335.645) | - | (98.339) | - | - | - | (433.984) |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Distribución del resultado del ejercicio 2021 | - | - | - | (2.836.163) | - | 2.836.163 | - | - | - |
| - Pagos basados en instrumentos de patrimonio | - | - | - | - | - | - | 2.493.150 | - | 2.493.150 |
| Saldo final del ejercicio 2022 | 164.158 | 17.167.181 | 1.307.222 | (3.398.618) | (692.732) | (10.286.659) | 2.569.462 | 60.035 | 6.890.049 |
| I. Total ingresos y gastos reconocidos | - | - | - | - | - | (6.486.447) | - | 749 | (6.485.698) |
| II. Operaciones con accionistas o propietarios | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Aumentos de capital | 12.068 | 3.662.628 | - | - | - | - | - | - | 3.674.696 |
| - Operaciones con acciones de la Sociedad (netas) | - | - | (444.461) | - | 159.242 | - | - | - | (285.219) |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Distribución del resultado del ejercicio 2022 | - | - | - | (10.286.659) | - | 10.286.659 | - | - | - |
| - Pagos basados en instrumentos de patrimonio | - | - | - | - | - | - | (2.171.629) | - | (2.171.629) |
| - Otros movimientos | - | - | (88.038) | - | - | - | - | - | (88.038) |
| Saldo final del ejercicio 2023 | 176.226 | 20.829.809 | 774.723 | (13.685.277) | (533.490) | (6.486.447) | 397.833 | 60.784 | 1.534.161 |

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio 2023

u

PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONES, S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

(Euros)

| | Notas de la Memoria | Ejercicio 2023 | Ejercicio 2022 |
|--|---------------------|--------------------|---------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN (I) | | 418.899 | (4.251.076) |
| Resultado del ejercicio antes de impuestos | | (7.372.945) | (8.073.568) |
| Ajustes al resultado | | 9.792.441 | 6.187.726 |
| - Amortización del inmovilizado | Notas 6 y 7 | 2.195.604 | 2.361.523 |
| - Variación de provisiones | | - | 245.000 |
| - Imputación de subvenciones | Nota 11.6 | (36.000) | (105.000) |
| - Gastos de personal | | 128.371 | 193.150 |
| - Deterioro y resultados por enajenaciones y otros | | 4.755.352 | 2.828.692 |
| - Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales | | 330.552 | 192.740 |
| - Gastos financieros | | 2.320.940 | 748.418 |
| - Otros ingresos y gastos | | 97.623 | (276.797) |
| Cambios en el capital corriente | | (415.533) | (1.692.788) |
| - Existencias | | 144.553 | (176.758) |
| - Deudores y otras cuentas a cobrar | | (1.670) | (708.214) |
| - Acreedores y otras cuentas a pagar | | 121.594 | (26.118) |
| - Otros activos y pasivos corrientes | | (680.009) | (781.698) |
| Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación | | (1.585.065) | (672.446) |
| - Pagos de intereses | | (1.585.065) | (672.446) |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (II) | | (6.233.268) | (10.844.259) |
| Pagos por inversiones | | (6.259.153) | (11.966.169) |
| - Empresas del grupo | Nota 9 | (4.920.131) | (9.153.230) |
| - Otras inversiones financieras | Nota 10 | (55.142) | (782.293) |
| - Inmovilizado intangible | Nota 6 | (958.654) | (871.513) |
| - Inmovilizado material | Nota 7 | (325.226) | (1.159.133) |
| Cobros por desinversiones | | 25.885 | 1.121.910 |
| - Empresas del grupo | | - | 456.439 |
| - Otras inversiones financieras | | 20.000 | 100.000 |
| - Inmovilizado material | | 5.885 | 565.471 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (III) | | 4.954.743 | 9.844.901 |
| Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio | Nota 11 | (162.969) | (433.985) |
| - Adquisición de instrumentos de patrimonio de la sociedad | | (578.209) | (2.113.575) |
| - Enajenación de instrumentos de patrimonio de la sociedad | | 378.241 | 1.679.590 |
| - Subvenciones | | 36.999 | - |
| Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero | Nota 12 | 5.117.712 | 10.278.886 |
| - Emisiones: | | | |
| Deudas con partes vinculadas | Nota 15.2 | 4.950.000 | 6.550.000 |
| Deudas con entidades de crédito | | 2.805.130 | 2.000.000 |
| Emisión de obligaciones | | - | 5.914.880 |
| Emisión de deudas con empresas del grupo y asociadas | | - | 2.756.460 |
| Otras deudas | | - | 1.000.000 |
| - Devoluciones y amortizaciones: | | | |
| Devolución y amortización de deudas con partes vinculadas | | - | (7.319.457) |
| Devolución y amortización de deudas con entidades de crédito | | (1.861.788) | (442.235) |
| Devolución de deudas con empresas del grupo y asociadas | | (579.430) | (119.760) |
| Otras deudas | | (196.200) | (61.002) |
| EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO (IV) | | - | - |
| AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (I+II+III+IV) | | (859.626) | (5.250.434) |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio | | 981.610 | 6.232.044 |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercicio | | 121.984 | 981.610 |

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio 2023

5

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

1. Información General

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

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

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

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

La Sociedad es cabecera de un Grupo de entidades dependientes y, de acuerdo con la legislación vigente, está obligada a formular separadamente cuentas anuales consolidadas. Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Parlem del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, en reunión de su Consejo de Administración celebrada el día 25 de abril de 2024. Las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022 fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas de Parlem Telecom, S.A. celebrada el 26 de junio de 2023, y depositadas en el Registro Mercantil de Barcelona.

El efecto estimado de la consolidación, en comparación con las cuentas anuales individuales adjuntas, supondría los siguientes aumentos y disminuciones en las principales magnitudes a 31 de diciembre de 2023 y 2022:

| Concepto | Euros | |
|------------------------------------|-------------|------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Cifra de negocio | 14.229.440 | 10.773.095 |
| Activos | 4.577.114 | 4.740.867 |
| Resultado del ejercicio (pérdidas) | (548.236) | 216.678 |
| Patrimonio neto | (1.008.660) | (538.148) |

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

2. Bases de presentación

2.1. Marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad

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

- Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, el cual ha sido modificado por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre y por el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, y sus adaptaciones sectoriales, así como las disposiciones aprobadas por la Comisión Nacional del Mercado de Valores.
- Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el

31 de diciembre de 2023

- El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.

2.2. Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación y en particular, los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Sociedad y de los flujos de efectivo habidos durante el correspondiente ejercicio. Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad el 25 de abril de 2024, se someterán a la aprobación por la Junta General Ordinaria de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna. Por su parte, las cuentas anuales del ejercicio 2022 fueron aprobadas por la Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 26 de junio de 2023.

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

2.3. Principios contables no obligatorios aplicados

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

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

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

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2023, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

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

- La aplicación del principio de empresa en funcionamiento (ver Nota 2.5).
- El valor recuperable de las inversiones de patrimonio de empresas del Grupo y asociadas y créditos a empresas del Grupo (ver Notas 4.5, 9, 10 y 15).
- El criterio de reconocimiento de activos por impuestos diferidos y su recuperabilidad (ver Nota 13).
- La evaluación de litigios, compromisos, activos y pasivos contingentes al cierre.

2.5. Principio de empresa en funcionamiento

Al cierre del ejercicio 2023 la Sociedad presenta un fondo de maniobra negativo por importe de 9.454 miles euros (negativo por importe de 6.186 miles al cierre del ejercicio 2022) y cuyo resultado después de impuestos ha supuesto una reducción de las pérdidas del ejercicio hasta los 6.486 miles euros respecto los



Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

10.287 miles de euros al cierre del ejercicio 2022. Asimismo, el resultado operativo antes de intereses, impuestos, deterioros y amortizaciones (EBITDA, por sus siglas en inglés, en adelante) del ejercicio 2023 ha sido positivo por importe de 1.783 miles euros respecto el ejercicio 2022, que fue negativo por importe de 2.135 miles de euros, lo que ha supuesto una mejora de 3.918 miles de euros.

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

- La Sociedad cuenta como principal línea de actividad la prestación de servicios de telecomunicaciones, negocio que opera con un reducido periodo de cobro, lo cual, asociado a un periodo de pago a proveedores promedio de 43 días (ver Nota 12.3) permite optimizar la utilización de los recursos de la Sociedad operando con un fondo de maniobra negativo. En este sentido, la existencia de dicho fondo de maniobra negativo es un hecho relativamente habitual en la tipología de negocio del sector en el que opera la Sociedad y que, en periodos de crecimiento e inversión significativa, dicho fondo de maniobra negativo puede verse ampliado. Los Administradores de la Sociedad estiman que no se prevé que en los próximos 12 meses concurren circunstancias que impacten negativamente en la actual estructura de circulante de la misma. Adicionalmente, cabe destacar que, con fecha posterior al cierre del ejercicio 2023, pero previo a la fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales, la Sociedad ha formalizado un acuerdo con su principal proveedor y parte vinculada, Xfera Móviles, S.A.U., que prolonga los plazos comerciales de pago establecidos contractualmente entre las partes hasta los 60 días, permitiendo a la Sociedad optimizar la utilización de sus recursos de capital corriente.
- Durante el primer semestre del ejercicio 2023, la Sociedad ha renegociado los términos y condiciones de las obligaciones convertibles que mantiene con empresas vinculadas, aplicando una exención a la obligatoriedad de cumplimiento de determinadas ratios financieras o covenants, por lo que dicha deuda en ningún momento pueda tener la consideración de exigible a lo largo del ejercicio 2024. Asimismo, los Administradores de la Sociedad contemplan el cumplimiento de dichas ratios financieras o covenants a lo largo del ejercicio 2025.
- Cabe considerar que el pasivo corriente de la Sociedad incorpora al cierre del ejercicio 2023 una cantidad de 358 miles de euros, correspondiente a pagos aplazados por las combinaciones de negocio, que será pagadera en acciones mediante la suscripción en ejecución de un aumento de capital antes del próximo 31 de julio de 2024. A su vez, dicho pasivo corriente incorpora un pasivo con partes vinculadas asociado al acuerdo de comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas, ascendente a 2.173 miles de euros, que ha sido renegociado durante el primer trimestre del 2024, reduciéndose la exigibilidad en el corto plazo a 1.299 miles de euros, y un pasivo asociado a las combinaciones de negocio, por importe de 1.060 miles de euros, cuyas condiciones de pago han sido modificadas con fecha posterior al cierre del ejercicio 2023, pero previo a la formulación de las presentes Cuentas Anuales, aplazando su exigibilidad hasta el 30 de junio del 2025.
- El Consejo de Administración, en ejercicio de la delegación conferida por la Junta General Ordinaria de Accionistas de la Sociedad celebrada el pasado 22 de junio de 2022, ha aprobado en su reunión de fecha 21 de marzo de 2024, un aumento del capital social hasta un máximo de 1.230.770 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal con una prima de emisión a razón de 3,24 euros por acción, alcanzándose una suscripción máxima de hasta 4.000.003 euros. El desembolso del valor nominal y la prima de emisión se realizará mediante aportaciones dinerarias, y el Consejo de Administración prevé que se ejecute durante el primer semestre del 2024. En este sentido, los principales accionistas de la Sociedad han notificado, mediante comunicación escrita, su compromiso de suscribir acciones en ejecución de dicha ampliación de capital, o en su defecto, en el eventual caso que dicha ampliación de capital no se ejecutara, su compromiso de prestar el correspondiente apoyo financiero en el mismo importe a desembolsar hasta, como mínimo, mayo de 2025, en función de su participación. Los accionistas que han notificado su compromiso son Ona Capital Privat, SCR, S.A., Afers Laietans, S.L., e Inveready Alternative Markets, FCR.



Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el

31 de diciembre de 2023

Por otro lado, con el objetivo de reforzar la liquidez de la Sociedad ante posibles operaciones corporativas, el Consejo de Administración de la Sociedad ha aprobado la emisión de un nuevo bono convertible por importe de 2 millones de euros a suscribir por partes vinculadas, así como ampliar en un millón de euros la línea de crédito de 5,5 millones de euros con entidades vinculadas, detallada en la nota 15.2, ampliando al mismo tiempo en un año el vencimiento de dicha línea, hasta 2026.

- Por último, la Sociedad dispone de un Plan de Negocio para el periodo 2024-2027 que contempla el desarrollo del negocio, y cuyo cumplimiento garantiza la autosuficiencia financiera para atender los compromisos de pago existentes para dicho periodo. Las proyecciones de flujos libres de caja realizadas por los Administradores de la Sociedad para los ejercicios 2024 y 2025, contemplan la progresiva mejora del resultado operativo antes de intereses, impuestos, deterioros y amortizaciones de la Sociedad, basada, principalmente, en el aumento de la cartera de clientes, así como en la optimización de procesos y en las sinergias alcanzadas en los negocios recientemente incorporados al perímetro. Contemplan también la nueva financiación descrita anteriormente en relación a la ampliación de capital aprobada por el Consejo de Administración, la renegociación y aplazamiento de contratos descrita anteriormente que reduce la exigibilidad de pagos a corto plazo de la Sociedad y contemplan el cumplimiento del resto de obligaciones de pago derivadas de los vencimientos contractuales ostentados por la Sociedad en dichos periodos, sin que de dicho plan de negocio se deriven dudas razonables acerca de la capacidad del mismo para satisfacer dichas obligaciones. Dicho plan, ha sido consistente con los primeros 3 meses del ejercicio 2024 y con las principales hipótesis consideradas en el mismo. Adicionalmente, los Administradores consideran que se renovararán todas las pólizas de crédito existentes a sus vencimientos sin reducir sus límites y prevén la obtención de financiación adicional a la existente para poder financiar el crecimiento futuro del negocio.

En este contexto, los Administradores de la Sociedad han formulado las presentes Cuentas Anuales junto con sus notas explicativas bajo el principio de empresa en funcionamiento, considerando que los mencionados factores mitigan cualquier incertidumbre sobre la capacidad de la Sociedad de continuar con sus operaciones.

2.6. Comparación de la información

La información contenida en la memoria adjunta referida al ejercicio 2023 se presenta, a efectos comparativos, con la información del ejercicio 2022.

2.7. Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2022.

2.8. Agrupación de partidas

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

3. Propuesta de aplicación del resultado

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio 2023 formulada por los Administradores de la Sociedad y que se someterá a la aprobación de la Junta General de Accionistas es la aplicación del resultado negativo del ejercicio 2023 a "Resultados negativos de ejercicios anteriores".

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el

31 de diciembre de 2023

4. Normas de registro y valoración

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

4.1. Inmovilizado intangible

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

Propiedad Industrial

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

Aplicaciones informáticas

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

Otro inmovilizado intangible

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

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

Deterioro de valor de activos intangibles y materiales

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

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

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el

31 de diciembre de 2023

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

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

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

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

4.2. Inmovilizado material

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

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

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

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

4.3. Arrendamientos

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.
Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

4.3.1 Arrendamientos operativos

La Sociedad actúa como arrendataria

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

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

4.4. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas

4.4.1. Activos no corrientes mantenidos para la venta

La Sociedad reconoce en este epígrafe los activos no corrientes o grupos enajenables de elementos, cuyo valor contable va a ser recuperado fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por uso continuado. Para clasificar los activos no corrientes o grupos enajenables de elementos como mantenidos para la venta, éstos deben encontrarse disponibles, en sus condiciones actuales, para su enajenación inmediata, sujetos exclusivamente a los términos usuales y habituales a las transacciones de venta, siendo igualmente necesario que la baja del activo se considere altamente probable.

Los activos no corrientes o grupos enajenables de elementos clasificados como mantenidos para la venta no se amortizan, valorándose al menor de su valor contable y valor razonable menos los costes de venta.

La Sociedad reconoce las pérdidas por deterioro de valor, iniciales y posteriores, de los activos clasificados en esta categoría con cargo a resultados de operaciones continuadas de la cuenta de pérdidas y ganancias, salvo que se trate de operaciones interrumpidas. Las pérdidas por deterioro de valor de una unidad generadora de efectivo se reconocen reduciendo, en su caso, el valor del fondo de comercio asignado a la misma y a continuación a los demás activos no corrientes, prorrateando en función del valor contable de los mismos. Las pérdidas por deterioro de valor del fondo de comercio no son reversibles.

Los beneficios por aumentos del valor razonable menos los costes de venta se reconocen en resultados, hasta el límite de las pérdidas acumuladas por deterioro reconocidas con anterioridad ya sea por la valoración a valor razonable menos los costes de venta o por pérdidas por deterioro reconocidas con anterioridad a la clasificación.

La Sociedad valora los activos no corrientes que dejen de estar clasificados como mantenidos para la venta o que dejen de formar parte de un grupo enajenable de elementos, al menor de su valor contable antes de su clasificación, menos amortizaciones o depreciaciones que se hubieran reconocido si no se hubieran clasificado como tales y el valor recuperable en la fecha de reclasificación. Los ajustes de valoración derivados de dicha reclasificación se reconocen en resultados de las operaciones continuadas.

4.4.2. Operaciones interrumpidas

La Sociedad califica una actividad interrumpida a todo componente de una empresa que ha sido enajenado o se ha dispuesto de él por otra vía, o bien que ha sido clasificado como mantenido para la venta, y:

- a) Represente una línea de negocio o un área geográfica de la explotación, que sea significativa y pueda considerarse separada del resto;
- b) Forme parte de un plan individual y coordinado para enajenar o disponer por otra vía de una línea de negocio o de un área geográfica de la explotación que sea significativa y pueda considerarse separada del resto; o
- c) Sea una empresa dependiente adquirida exclusivamente con la finalidad de venderla.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

A estos efectos, se entiende por componente de una empresa las actividades o flujos de efectivo que, por estar separados y ser independientes en su funcionamiento o a efectos de información financiera, se distinguen claramente del resto de la empresa, tal como una empresa dependiente o un segmento de negocio o geográfico.

4.5. Instrumentos financieros

4.5.1 Activos financieros

Clasificación

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

- a. Activos financieros a coste amortizado: incluye activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, para los que la Sociedad mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría:

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

Valoración inicial

Los activos financieros se registran, en términos generales, inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles. No obstante, se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio los costes de transacción directamente atribuibles a los activos registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el

31 de diciembre de 2023

Valoración posterior

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

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

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

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

Deterioro

Al menos al cierre del ejercicio la Sociedad realiza un "test de deterioro" para los activos financieros que no están registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro si el importe recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros. En todo caso, para los instrumentos de patrimonio a valor razonable con cambios en el patrimonio neto se presumirá que existe deterioro ante una caída de un año y medio o de un 40% en su cotización, sin que se haya producido la recuperación del valor. El registro del deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

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

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

4.5.2 Pasivos financieros

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

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

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

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

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

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

4.6. Instrumentos de patrimonio

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

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

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

4.7. Existencias

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

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

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

4.8. Impuesto sobre beneficios

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el

31 de diciembre de 2023

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

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

(i) Reconocimiento de pasivos por impuesto diferido

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

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

(ii) Reconocimiento de activos por impuesto diferido

Los activos por impuesto diferido se reconocen siempre que:

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

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

La Sociedad solo reconoce los activos por impuestos diferido derivados de pérdidas fiscales compensables, en la medida que sea probable que se vayan a obtener ganancias fiscales futuras que permitan compensarlos en un plazo no superior al establecido por la legislación fiscal aplicable, con el límite máximo de diez años, salvo prueba de que sea probable su recuperación en un plazo superior, cuando la legislación fiscal permita compensarlos en un plazo superior o no establezca límites temporales a su compensación. Por el contrario se considera probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales suficientes para recuperar los activos por impuesto diferido, siempre que existan diferencias temporarias imponibles en cuantía suficiente, relacionadas con la misma autoridad fiscal y referidas al mismo sujeto pasivo, cuya reversión se espere en el mismo ejercicio fiscal en el que se prevea reviertan las diferencias temporarias deducibles o en ejercicios en los que una pérdida fiscal, surgida por una diferencia temporaria deducible, pueda ser compensada con ganancias anteriores o posteriores.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

(iii) Valoración

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

(iv) Compensación y clasificación

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

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

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

Una vez concedido por las autoridades competentes el régimen de consolidación fiscal del Impuesto sobre Sociedades regulado en el Capítulo VI, Título VII de la ley del impuesto sobre sociedades, desde fecha 1 de enero de 2022, es de aplicación dicho régimen de consolidación fiscal, teniendo la Sociedad la consideración de entidad dominante del grupo fiscal con número de Grupo 243/22. Las entidades que conforman el citado grupo de tributación consolidada son: Aproop Telecom, S.L., Ecolium Energia, S.A., Parlem Ventures, S.L., Parlem Atenció, S.L., Infoself Sistemes, S.L. y Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L. (anteriormente Electrònica Joan, S.L.).

4.9. Ingresos y gastos

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

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

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

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

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

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el

31 de diciembre de 2023

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

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

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

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha realizado un análisis sobre el período medio que existe entre el pago de una comisión por la obtención de un nuevo contrato y el momento en el que se produce un evento de retención que genere una nueva comisión, evento que lleva asociado la firma de un nuevo contrato o la modificación sustancial de las condiciones contractuales del cliente, determinando un periodo de amortización de 48 meses (48 meses en 2022).

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

4.10. Provisiones y pasivos contingentes

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

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

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

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

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el

31 de diciembre de 2023

4.11. Pagos basados en acciones

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

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

Los Administradores de la Sociedad consideran que los planes de retribución detallados en la Nota 11.7 se liquidarán en acciones por lo que el registro del gasto del presente ejercicio, en su caso, se registra con abono a cuentas del patrimonio neto. Véase Nota 11.7.

4.12. Subvenciones, donaciones y legados

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

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

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

4.13. Negocios conjuntos

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

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

4.14. Transacciones con vinculadas

La Sociedad realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados por lo que los Administradores de la

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el

31 de diciembre de 2023

Sociedad consideran que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

A efectos de presentación del balance de situación se consideran empresas del Grupo aquellas sociedades dominadas directa o indirectamente por la Sociedad, y se consideran empresas asociadas aquellas que tienen esta naturaleza respecto a las sociedades dominadas por esta.

4.15. Partidas corrientes y no corrientes

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

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

4.16. Actuaciones con incidencia en el medio ambiente

Dada la actividad y el objeto social de la Sociedad, la misma no tiene incidencia en el medio ambiente por lo que no es necesario realizar ningún tipo de gasto o inversión para cumplir con las exigencias legales en materia de medio ambiente.

4.17. Acciones Propias

Tal y como se detalla en la Nota 11.4 los Administradores de la Sociedad gozan de facultades para la adquisición y enajenación de acciones propias, otorgadas mediante la aprobación de la Junta General de Accionistas de fecha 28 de abril de 2021. En este sentido, los desembolsos realizados para la adquisición de acciones propias realizadas por la Sociedad son registrados con contrapartida en el epígrafe Acciones en patrimonio propias, minorando el Patrimonio Neto.

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

4.18. Fusiones

En las operaciones de fusión de negocios entre empresas del grupo en las que intervenga la empresa dominante del mismo o la dominante de un subgrupo y su dependiente, directa o indirectamente, los elementos constitutivos del negocio adquirido, incluidos, en su caso, los importes diferidos en ingresos y gastos reconocidos se valoran por el importe que correspondería a los mismos, una vez realizada la operación en las cuentas anuales consolidadas del grupo según las Normas para la Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas. La diferencia entre los valores aplicados a los elementos patrimoniales y el valor de la inversión de la sociedad absorbente se registran íntegramente contra reservas.

En el caso de la fusión inversa, los valores de la sociedad dependiente (sociedad absorbente) son los de las cuentas anuales individuales de ésta, y se integran los valores de la sociedad absorbida (sociedad holding) de las cuentas anuales consolidadas del grupo según las Normas para la Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas. Dichos valores se registran íntegramente contra reservas. El valor de la inversión de la sociedad holding en la sociedad dependiente, se elimina íntegramente contra reservas.

Se considera como fecha de efectos contables de la transacción, el inicio del ejercicio, por lo que los ingresos y gastos del negocio recibido se han contabilizado desde dicha fecha.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

5. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas

Durante el ejercicio 2023, los Administradores de la Sociedad han procedido a clasificar el grupo de activos y pasivos de Ecolium Energia, S.A. como grupo enajenable mantenido para la venta debido a que se encuentra comprometido en un plan para la enajenación de dicho negocio, que se espera que sea completado a lo largo del ejercicio 2024.

Al 31 de diciembre de 2023, el detalle de los activos y pasivos de los elementos mantenidos para la venta es como sigue:

| Concepto | Euros | | |
|-------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| | 31/12/2022 | Trasposos | 31/12/2023 |
| Coste: | | | |
| Instrumentos de patrimonio | - | 1.350.000 | 1.350.000 |
| Créditos a empresas del grupo | - | 834.578 | 834.578 |
| Total | - | 2.184.578 | 2.184.578 |
| Deterioro: | | | |
| Instrumentos de patrimonio | - | (1.350.000) | (1.350.000) |
| Créditos a empresas del grupo | - | (834.578) | (834.578) |
| Total | - | (2.184.578) | (2.184.578) |
| Valor neto contable: | | | |
| Instrumentos de patrimonio | - | - | - |
| Créditos a empresas del grupo | - | - | - |
| Total | - | - | - |

Tal y como se indica en la Nota 9, durante el ejercicio 2023, se ha reconocido el deterioro de la totalidad de la inversión en las participaciones sociales de Ecolium Energía, S.A. y de un crédito concedido a la misma sociedad. Asimismo, se ha reconocido una provisión para riesgos por importe de 41.045 euros.

6. Inmovilizado intangible

El movimiento habido en este epígrafe de los balances de situación durante los ejercicios 2023 y 2022 ha sido el siguiente:

Ejercicio 2023

| | Euros | | |
|------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Saldo inicial | Entradas | Saldo final |
| Coste: | | | |
| Propiedad industrial | 381.893 | - | 381.893 |
| Aplicaciones informáticas | 2.886.244 | 958.654 | 3.844.898 |
| Otro inmovilizado intangible | 9.588.575 | - | 9.588.575 |
| Total coste | 12.856.712 | 958.654 | 13.815.366 |

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

| | Euros | | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Saldo inicial | Dotaciones | Saldo final |
| Amortizaciones: | | | |
| Propiedad industrial | (62.827) | (35.410) | (98.237) |
| Aplicaciones informáticas | (1.409.539) | (674.294) | (2.083.833) |
| Otro inmovilizado intangible | (1.441.438) | (958.332) | (2.399.770) |
| Total amortización | (2.913.804) | (1.668.036) | (4.581.840) |

| | Euros | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| | Saldo inicial | Saldo final |
| Total inmovilizado intangible: | | |
| Coste | 12.856.712 | 13.815.366 |
| Amortizaciones | (2.913.804) | (4.581.840) |
| Total neto | 9.942.908 | 9.233.526 |

Ejercicio 2022

| | Euros | | | | |
|------------------------------|-------------------|----------------|------------------|-----------|-------------------|
| | Saldo inicial | Entradas | Salidas | Trasposos | Saldo final |
| Coste: | | | | | |
| Propiedad industrial | 377.793 | 4.100 | - | - | 381.893 |
| Aplicaciones informáticas | 1.677.379 | 867.413 | - | 341.452 | 2.886.244 |
| Otro inmovilizado intangible | 10.855.423 | - | (925.396) | (341.452) | 9.588.575 |
| Total coste | 12.910.595 | 871.513 | (925.396) | - | 12.856.712 |

| | Euros | | | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | Saldo inicial | Dotaciones | Salidas | Saldo final |
| Amortizaciones: | | | | |
| Propiedad industrial | (27.793) | (35.034) | - | (62.827) |
| Aplicaciones informáticas | (805.839) | (603.700) | - | (1.409.539) |
| Otro inmovilizado intangible | (793.711) | (1.573.123) | 925.396 | (1.441.438) |
| Total amortización | (1.627.343) | (2.211.857) | 925.396 | (2.913.804) |

| | Euros | |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| | Saldo inicial | Saldo final |
| Total inmovilizado intangible: | | |
| Coste | 12.910.595 | 12.856.712 |
| Amortizaciones | (1.627.343) | (2.913.804) |
| Total neto | 11.283.252 | 9.942.908 |

Las principales altas del ejercicio 2023 corresponden a derechos de uso de software y aplicaciones informáticas contratados con terceros, así como trabajos de diseño y mejora de funciones de sistemas operativos en uso por un importe agregado de 627.795 euros (590.615 euros en el ejercicio 2022). Asimismo, la Sociedad ha registrado como altas del ejercicio los trabajos realizados por personal propio en el desarrollo de aplicaciones informáticas y software operativo con el objetivo de optimizar y lograr una mayor eficiencia tanto en los procesos internos, como en los servicios proporcionados a los clientes. Dichos trabajos realizados por personal propio han ascendido en el ejercicio 2023 a 330.859 euros (276.798 euros en el ejercicio 2022), y cumplen con los requerimientos establecidos en la normativa vigente para ser reconocidos en el balance de situación, es decir, están específicamente individualizados por proyectos, su

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

coste puede ser claramente establecido, existen motivos fundados para confiar en el éxito y culminación de los mismos y suponen un aumento en la rentabilidad económico-comercial de los activos en cuestión.

En el mes de junio del ejercicio 2021, la Sociedad formalizó un acuerdo de colaboración para la comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas en la modalidad de marca blanca con la empresa vinculada Xfera Móviles, S.A.U., consistente en la prestación de un servicio de IRU virtual y un derecho de uso en exclusividad que se traduce en la activación de accesos G-PON para instalación de FTTH de huella MásMóvil en más de 300.000 Unidades Inmobiliarias (UUII) en distintos municipios de Cataluña por importe de 9.588.575 euros (en adelante, "IRU"). Dicho acuerdo se formalizó considerando una duración de 10 años, con una posible prórroga por 10 años adicionales a potestad de la Sociedad mediante el pago de un upfront fee por importe de 5,5 euros por unidad inmobiliaria (Ver Nota 15.2 y sección "Deterioro", posteriormente en la presente Nota).

La totalidad de los activos intangibles descritos en los cuadros anteriores, son de vida útil definida.

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, la Sociedad tenía elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

| Totalmente Amortizados | Euros | |
|---------------------------|----------------|----------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2023 |
| Propiedad industrial | 27.792 | 7.957 |
| Aplicaciones informáticas | 454.902 | 820.341 |
| Total | 482.694 | 828.298 |

Deterioro

Tal y como se detalla en la Nota 4.1, la Sociedad evalúa la existencia de indicios de deterioro en sus activos operativos, en base al cálculo de su valor recuperable, entendido como el mayor entre el valor razonable y su valor en uso.

Al cierre del ejercicio 2023, la Sociedad ha identificado potenciales indicios de deterioro en el activo correspondiente al inmovilizado intangible asociado al acuerdo de colaboración en la comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas en la modalidad de marca blanca con Xfera Móviles, S.A.U. razón por la que ha procedido a testear la recuperabilidad de sus activos operativos, de acuerdo a las proyecciones de flujos de caja reestimadas.

Tal y como se describe en las Notas 2.5 y 20, con fecha posterior al cierre del ejercicio 2023, pero previo a la formulación de las presentes Cuentas Anuales, la Sociedad ha renegociado las condiciones contractuales asociadas al acuerdo de colaboración con Xfera Móviles, S.A.U. del que emana el activo intangible testeado, y basándose en las nuevas consideraciones contempladas en dicha renegociación, ha reestimado las proyecciones de flujos de caja que se espera que genere el activo. Los principales aspectos modificados en dicha renegociación han sido los siguientes:

- Ha sido extendida la duración del contrato hasta el 31 de mayo del 2041, esto es, por diez años adicionales, aumentando los pagos a los que se obliga la Sociedad en un importe de 1.680.575 euros, pagaderos el 31 de mayo del 2031.
- Se ha modificado el calendario contemplado de pagos, pasando a distribuirse la totalidad de la deuda pendiente asociada al contrato al 31 de diciembre del 2023 en 16 pagos trimestrales por el mismo importe hasta el 01 de octubre del 2027.
- Se ha determinado una remuneración por cliente afecto al contrato y por mes de 12 euros hasta el 31 de mayo del 2031, y de 7 euros entre el 1 de junio del 2031 y el 31 de mayo del 2041.
- Han sido modificadas las poblaciones afectas al contrato, considerando los Administradores de la Sociedad que los nuevos municipios contemplados suponen una zona geográfica con mayor influencia estratégica de la Sociedad.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

En este contexto, las principales hipótesis consideradas por los Administradores de la Sociedad para la elaboración de dicho test de deterioro han sido las siguientes:

- Se han proyectado los flujos libres de caja generados por el activo hasta el 31 de mayo del 2041, considerando las contribuciones al EBITDA y su efecto fiscal.
- Se han efectuado las correspondientes proyecciones de ingresos y gastos según los siguientes criterios generales e hipótesis:
 - o La evolución de ingresos se ha calculado considerando el precio establecido contractualmente para cada uno de los periodos, esto es, 12 euros por cliente y por mes hasta el 31 de mayo del 2031 y 7 euros por cliente y por mes hasta el 31 de mayo del 2041.
 - o Los Administradores de la Sociedad, basándose en sus análisis de mercado, han proyectado un progresivo crecimiento de la cartera de clientes, estimándose una penetración de mercado en los municipios afectos del 1,7% al término del ejercicio 2023 y que alcanza un máximo del 5,1% en el largo plazo, sustentado básicamente en una mayor captación de clientes en dichas zonas geográficas.
- La tasa de crecimiento de ingresos presenta un promedio del 4% interanual en el periodo proyectado.
- Se ha atribuido un efecto fiscal a los flujos operativos generados por el activo, considerando su contribución a la base fiscal de la Sociedad.
- La tasa de descuento considerada al cierre del ejercicio 2023 ha sido establecida en un 7,40% (7,65% al término del ejercicio 2022).

Como resultado de las pruebas de deterioro realizadas, se pone de manifiesto que el inmovilizado intangible asociado al acuerdo de colaboración en la comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas en la modalidad de marca blanca con Xfera Móviles, S.A.U. cuyo valor neto contable asciende a 7.188.805 euros al cierre del ejercicio 2023 (8.147.137 euros al término del ejercicio 2022) y sobre el que, a exclusivos efectos del test de deterioro, se ha añadido la contraprestación adicional surgida de la renegociación descrita anteriormente por importe de 1.680.575 euros, es recuperable al cierre del presente ejercicio, por lo que no existe la necesidad de dotar provisión alguna por deterioro.

La diferencia entre el valor neto contable de dicho activo y el valor recuperable estimado por los Administradores de la Sociedad da lugar al cierre de las presentes Cuentas Anuales a una holgura de 174.349 euros en la recuperabilidad de la inversión (una holgura de 432.641 euros al cierre del ejercicio 2022), por lo que potenciales desviaciones a la baja en el plan debido a la holgura del mismo, provocarían potenciales deterioros.

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

- Sensibilidad en la tasa de descuento:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|---------|-----------|-----------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| 639.310 | 311.054 | (294.952) | (574.823) |

- Sensibilidad en la tasa de penetración del mercado:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|-----------|---------|---------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| (939.484) | (469.987) | 452.444 | 903.919 |

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el

31 de diciembre de 2023

7. Inmovilizado material

El movimiento habido en este epígrafe de los balances de situación durante los ejercicios 2023 y 2022 ha sido el siguiente:

Ejercicio 2023

| | Euros | | | |
|-----------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| | Saldo inicial | Entradas | Salidas | Saldo final |
| Coste: | | | | |
| Instalaciones técnicas | 681.147 | 128.001 | (72.661) | 736.487 |
| Otras instalaciones y mobiliario | 607.137 | 7.807 | (317.833) | 297.111 |
| Elementos de transporte | 6.398 | - | - | 6.398 |
| Equipos de proceso de información | 676.803 | 189.418 | (102) | 866.119 |
| Otro inmovilizado material | 292 | - | - | 292 |
| Total coste | 1.971.777 | 325.226 | (390.596) | 1.906.407 |

| | Euros | | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | Saldo inicial | Dotaciones | Salidas | Saldo final |
| Amortización: | | | | |
| Instalaciones técnicas | (300.042) | (113.507) | 72.661 | (340.888) |
| Otras instalaciones y mobiliario | (120.269) | (264.212) | 311.948 | (72.533) |
| Elementos de transporte | (817) | (1.599) | - | (2.416) |
| Equipos de proceso de información | (357.821) | (148.177) | 102 | (505.896) |
| Otro inmovilizado material | (73) | (73) | - | (146) |
| Total amortización | (779.022) | (527.568) | 384.711 | (921.879) |

| | Euros | |
|-------------------------------------|------------------|----------------|
| | Saldo inicial | Saldo final |
| Total inmovilizado material: | | |
| Coste | 1.971.777 | 1.906.407 |
| Amortizaciones | (779.022) | (921.879) |
| Total neto | 1.192.755 | 984.528 |

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

Ejercicio 2022

| | Euros | | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Saldo inicial | Entradas | Salidas | Saldo final |
| Coste: | | | | |
| Instalaciones técnicas | 438.273 | 833.835 | (590.961) | 681.147 |
| Otras instalaciones y mobiliario | 503.293 | 103.844 | - | 607.137 |
| Elementos de transporte | - | 6.398 | - | 6.398 |
| Equipos de proceso de información | 461.747 | 215.056 | - | 676.803 |
| Otro inmovilizado material | 292 | - | - | 292 |
| Total coste | 1.403.605 | 1.159.133 | (590.961) | 1.971.777 |

| | Euros | | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| | Saldo inicial | Dotaciones | Salidas | Saldo final |
| Amortización: | | | | |
| Instalaciones técnicas | (291.759) | (33.773) | 25.490 | (300.042) |
| Otras instalaciones y mobiliario | (70.034) | (50.235) | - | (120.269) |
| Elementos de transporte | - | (817) | - | (817) |
| Equipos de proceso de información | (293.053) | (64.768) | - | (357.821) |
| Otro inmovilizado material | - | (73) | - | (73) |
| Total amortización | (654.846) | (149.666) | 25.490 | (779.022) |

| | Euros | |
|-------------------------------------|----------------|------------------|
| | Saldo inicial | Saldo final |
| Total inmovilizado material: | | |
| Coste | 1.403.605 | 1.971.777 |
| Amortizaciones | (654.846) | (779.022) |
| Total neto | 748.759 | 1.192.755 |

Las adiciones del ejercicio 2023 corresponden, principalmente, al despliegue de red de infraestructura propia FTTH por importe agregado de 128.001 euros y reposición de equipos informáticos por importe de 189.418 euros.

Por su parte, las principales adiciones del ejercicio 2022 correspondieron al despliegue de red de infraestructura propia FTTH por importe agregado de 833.835 euros, de los cuales, con fecha 30 de noviembre de 2022, un valor neto contable de 565.471 euros fue enajenado a la empresa del Grupo Electrónica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L. sin generarse impacto alguno en la cuenta de pérdidas y ganancias de la Sociedad de los que, un importe de 251.945 euros, se encontraban pendientes de cobro al cierre del ejercicio, tal y como se detalla en la Nota 15.1.

La totalidad de los activos materiales descritos en los cuadros anteriores, son de vida útil definida.

La Sociedad ocupa diversas instalaciones en régimen de arrendamiento operativo (Nota 8) finalizando los correspondientes contratos en un periodo comprendido entre 1 y 15 años, sin que se espere que existan problemas de renovación a la finalización de los mismos. En opinión de los Administradores de la Sociedad, los citados contratos de arrendamiento serán renovados a su vencimiento en condiciones de mercado, de modo que se permita la imputación de la amortización de los costes brutos del inmovilizado adquirido dentro del periodo de vida útil descrito en la Nota 4.2, y en los casos en que se produzca un traslado no se espera que se produzcan efectos significativos.

Al cierre del ejercicio 2023, la Sociedad no ha asumido ningún compromiso firme de compra de inmovilizado material.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, la Sociedad tenía elementos del inmovilizado material totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

| Totalmente Amortizados | Euros | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2023 |
| Instalaciones técnicas | 252.419 | 252.419 |
| Otras instalaciones y mobiliario | 1.566 | 4.321 |
| Equipos para proceso de información | 174.779 | 302.621 |
| Total | 428.764 | 559.361 |

Es política de la Sociedad contratar todas las pólizas de seguros que se estimen necesarias para dar cobertura a los posibles riesgos que pudieran afectar a los elementos del inmovilizado material. En opinión de los Administradores de la Sociedad, al 31 de diciembre del 2023 no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos.

8. Arrendamientos

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, la Sociedad tiene contratadas con los arrendadores las siguientes cuotas de arrendamiento mínimas, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente:

| Arrendamientos Operativos Cuotas Mínimas | Euros | |
|---|----------------|----------------|
| | Valor Nominal | |
| | 2023 | 2022 |
| Menos de un año | 566.873 | 273.964 |
| Entre uno y cinco años | 265.528 | 214.110 |
| Total | 832.401 | 488.074 |

El importe de las cuotas de arrendamientos operativos reconocidas como gasto en los ejercicios 2023 y 2022, es el siguiente:

| | Euros | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Gasto por arrendamientos operativos | 841.054 | 616.320 |
| Total | 841.054 | 616.320 |

En su posición de arrendatario, los contratos de arrendamiento operativo más significativos que mantiene la Sociedad al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, corresponden al alquiler de las oficinas corporativas y al alquiler de tiendas comerciales.

La Sociedad no actúa como arrendadora ni como subarrendadora en ningún contrato.

9. Inversiones en empresas del grupo y asociadas

9.1. Instrumentos de patrimonio

El detalle de participaciones en sociedades del Grupo y asociadas, junto con el valor en libros de la participación de capital, el desglose de su patrimonio neto y de los dividendos percibidos de las mismas, se detallan en el Anexo I.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no existen sociedades en las que teniendo menos del 20% se concluya que existe influencia significativa y que teniendo más del 20% se pueda concluir que no existe influencia significativa.

La composición de este epígrafe, así como el movimiento del ejercicio 2023 y 2022 es el siguiente:

Ejercicio 2023

| | Euros | | | | | |
|--|-------------------|------------------|------------------|----------------------|---|-------------------|
| | Saldo inicial | Entradas | Altas por fusión | Trasposos por fusión | Trasposos a mantenidos para la venta (nota 5) | Saldo final |
| Coste: | | | | | | |
| Aproop Telecom, S.L. | 5.644.368 | - | - | 1.835.176 | - | 7.479.544 |
| Electrònica de So l Telecomunicació Tecno-So, S.L. | 4.245.060 | - | (299.782) | (3.945.278) | - | - |
| Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. | 925.000 | - | 115.723 | (1.040.723) | - | - |
| 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 | - | 96.020 | (6.418.120) | - | - |
| Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L. (antes Electrònica Joan, S.L.) | 450.000 | - | - | 13.284.648 | - | 13.734.648 |
| Parlem Atenció, S.L. | 3.000 | 3.594 | - | - | - | 6.594 |
| Parlem Ventures, S.L. | 3.000 | - | - | - | - | 3.000 |
| Fibrotel Comunicaciones, S.L. | - | 1.835.176 | - | (1.835.176) | - | - |
| Wicat Comunicacions, S.L. | - | 1.880.527 | - | (1.880.527) | - | - |
| Toxo Telecomunicacions, S.L. | - | 376.200 | - | - | - | 376.200 |
| Total coste | 22.831.433 | 4.095.497 | (88.038) | - | (1.350.000) | 25.488.891 |

| | Euros | | | | |
|--|--------------------|----------------------|--------------------|---|--------------------|
| | Saldo inicial | Trasposos por fusión | Dotaciones | Trasposos a mantenidos para la venta (nota 5) | Saldo final |
| Deterioro: | | | | | |
| Aproop Telecom, S.L. | (1.925.283) | - | (1.103.068) | - | (3.028.351) |
| Electrònica de So l Telecomunicació Tecno-So, S.L. | (478.409) | 478.409 | - | - | - |
| Ecolium Energia S.A. | - | - | (1.350.000) | 1.350.000 | - |
| Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L. (antes Electrònica Joan, S.L.) | - | (478.409) | (1.426.661) | - | (1.905.070) |
| Total Deterioro | (2.403.692) | - | (3.879.729) | 1.350.000 | (4.933.421) |

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

Ejercicio 2022

| | Euros | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | Saldo inicial | Entradas | Salidas | Saldo final |
| Coste: | | | | |
| Lemon Telecom, S.L. | 425.000 | - | (425.000) | - |
| Aproop Telecom, S.L. | 5.644.368 | - | - | 5.644.368 |
| Electrònica de So I Telecomunicació Tecno-So, S.L. | 4.245.060 | - | - | 4.245.060 |
| Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. | 925.000 | - | - | 925.000 |
| Infoself Sistemes, S.L. | - | 3.888.905 | - | 3.888.905 |
| Ecolium Energia S.A. | - | 1.350.000 | - | 1.350.000 |
| Telecomunicacions Garrotxa, S.L. | - | 6.322.100 | - | 6.322.100 |
| Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L. (antes Electrònica Joan, S.L.) | - | 450.000 | - | 450.000 |
| Parlem Atenció, S.L. | - | 3.000 | - | 3.000 |
| Parlem Ventures, S.L. | - | 3.000 | - | 3.000 |
| Total coste | 11.239.428 | 12.017.005 | (425.000) | 22.831.433 |

| | Euros | | | |
|--|---------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | Saldo inicial | Dotaciones | Salidas | Saldo final |
| Deterioro: | | | | |
| Lemon Telecom, S.L. | - | (425.000) | 425.000 | - |
| Aproop Telecom, S.L. | - | (1.925.283) | - | (1.925.283) |
| Electrònica de So I Telecomunicació Tecno-So, S.L. | - | (478.409) | - | (478.409) |
| Total Deterioro | - | (2.828.692) | 425.000 | (2.403.692) |

De este modo, la composición por valor neto contable de este epígrafe al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es la siguiente:

| Participación en Empresas del Grupo | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Aproop Telecom, S.L. | 4.451.193 | 3.719.085 |
| Electrònica de So I Telecomunicació Tecno-So, S.L. | - | 3.766.651 |
| Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. | - | 925.000 |
| Infoself Sistemes, S.L. | 3.888.905 | 3.888.905 |
| Ecolium Energia S.A. | - | 1.350.000 |
| Telecomunicacions Garrotxa, S.L. | - | 6.322.100 |
| Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L. (antes Electrònica Joan, S.L.) | 11.829.578 | 450.000 |
| Parlem Atenció, S.L. | 6.594 | 3.000 |
| Parlem Ventures, S.L. | 3.000 | 3.000 |
| Toxo Telecomunicaciones, S.L. | 376.200 | - |
| Total | 20.555.470 | 20.427.741 |

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.
Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

Las principales altas del ejercicio 2023 corresponden a las siguientes operaciones:

i) Toxo Telecomunicacions, S.L.

Con fecha 16 de febrero de 2023, la Sociedad ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 79,20% de las participaciones sociales de la compañía del sector de las telecomunicaciones Toxo Telecomunicacions, S.L., una empresa con domicilio social en A Coruña (Galicia) cuyo objeto social consiste en el desarrollo de actividades de telecomunicaciones inalámbricas.

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido a un precio fijo de 376.200 euros. De dicho precio fijo, una cantidad de 289.880 euros ha sido liquidada en la fecha de formalización del contrato, y una cantidad de 86.320 euros son pagaderos en un periodo máximo de 12 meses a contar desde la fecha de formalización del acuerdo de compraventa

De este modo, al cierre del ejercicio 2023, la Sociedad ha registrado el activo financiero por un importe agregado de 376.200 euros, y se encuentra pendiente de pago un importe de 86.320 euros que ha sido registrado en el epígrafe de Otros pasivos financieros.

ii) Wicat Comunicacions, S.L.

Con fecha 31 de marzo de 2023, la Sociedad ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 100% de las participaciones sociales de la compañía del sector de las telecomunicaciones Wicat Comunicacions, S.L., una empresa con domicilio social en Manresa (Cataluña) cuyo objeto social consiste principalmente en la consultoría informática, instalación de redes y operadores de telecomunicaciones.

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido al precio fijado por el Beneficio antes de Impuestos (BAI) correspondiente al periodo fiscal comprendido entre el 30 de abril de 2023 y el 31 de diciembre de 2023, multiplicando los primeros 110.000 euros por 6 y el resto adicional por 7,5, de manera que el resultado obtenido de los cálculos realizados sobre el periodo mencionado, se han extrapolado al resto de meses del ejercicio 2023 que no se tienen en cuenta para el cálculo.

No obstante, las partes han acordado un precio inicial de 450.000 euros, de los cuales, una cantidad de 12.500 euros fue liquidada como anticipo durante el ejercicio 2022, una cantidad de 287.500 euros ha sido liquidada en la fecha de suscripción del contrato y una cantidad de 150.000 euros ha sido liquidada durante el primer semestre del ejercicio 2023.

A 31 de diciembre de 2023, en base al beneficio antes de impuestos generado por la sociedad adquirida durante el periodo fiscal descrito anteriormente, el precio variable ha sido determinado en 1.430.527 euros, lo que resulta en un precio de adquisición total de 1.880.527 euros. El diferencial entre los 450.000 euros liquidados durante los ejercicios 2022 y 2023 y el montante total del precio de adquisición, será pagadero en el corto plazo, liquidándose un 75% en efectivo y el 25% restante siendo entregado en acciones de la Sociedad mediante la suscripción en ejecución de un aumento de capital por compensación de créditos antes del 31 de julio del 2024.

En fecha 15 de diciembre de 2023, mediante elevación a público de proyecto de fusión por absorción de Wicat Comunicacions, S.L. y Electrònica Joan, S.L. (ahora denominada Xarxes Estesdes de Comunicacions, S.L.) y otras sociedades del grupo, con efectos desde el 31 de marzo de 2023, se ha producido la absorción con extinción, mediante la disolución sin liquidación de Wicat Comunicacions, S.L., y la transmisión en bloque y a título universal de todos sus patrimonios en unidad de acto a

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Electrònica Joan, S.L. (ahora denominada Xarxes Estesdes de Comunicacions, S.L.) que ha adquirido por sucesión universal todos los derechos y obligaciones de Wicat Comunicacions, S.L.

Al cierre del ejercicio 2023, la Sociedad ha registrado el activo financiero por un importe agregado de 1.880.527 euros, y ha asumido los anticipos correspondientes a esta transacción por importe de 462.500 euros y se encuentra pendiente de pago del resto de precio (1.418.027 euros).

iii) Fibrotel Comunicaciones, S.L.U.

Con fecha 23 de febrero de 2023 la Sociedad ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 100% de las participaciones sociales de la compañía del sector de las telecomunicaciones Fibrotel Comunicaciones, S.L.U., una empresa con domicilio social en Valencia cuyo objeto social consiste en las telecomunicaciones inalámbricas como actividad principal, y como actividades secundarias, en servicios relacionados con las tecnologías de la información y la informática, en telecomunicaciones por cable y en telecomunicaciones por satélite.

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ha ascendido a un precio fijo de 1.835.176 euros, más un precio variable en función de si las Unidades Inmobiliarias no valoradas en el precio de compraventa resultan serviciales con posterioridad a la suscripción de la transacción, las cuales serán pagadas a 30 euros por Unidad Inmobiliaria. De dicho precio fijo, un importe correspondiente a 184.500 euros fue liquidado como anticipo durante el ejercicio 2022, un importe de 1.455.652 euros ha sido liquidado en efectivo a lo largo del ejercicio 2023, mientras que un importe de 195.024 euros ha sido entregado en acciones de la Sociedad en fecha 21 de diciembre de 2023 mediante la suscripción en ejecución de una ampliación de capital por compensación de créditos, tal y como se detalla en la Nota 11. Por su parte, el precio variable se liquidará, mensualmente en el último día hábil de cada mes, y de acuerdo con las mejores estimaciones de los Administradores de la Sociedad, el mismo ha sido cuantificado en 0 euros a la fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales.

En la misma fecha de adquisición de Fibrotel Comunicaciones, S.L.U., mediante elevación a público de proyecto de fusión por absorción con Aproop Telecom, S.L., con efectos desde el 23 de febrero de 2023, se produce la absorción con extinción, mediante la disolución sin liquidación de Fibrotel Comunicaciones, S.L.U., y la transmisión en bloque y a título universal de todos sus patrimonios en unidad de acto a Aproop Telecom, S.L. que adquiere por sucesión universal todos los derechos y obligaciones de Fibrotel Comunicaciones, S.L.U.

Al cierre del ejercicio 2023, la Sociedad ha registrado el activo financiero por un importe agregado de 1.835.176 euros, liquidándose íntegramente la contraprestación acordada.

Asimismo, durante el ejercicio 2023, se han producido las siguientes operaciones de fusión entre las empresas del grupo del que la Sociedad actúa de Sociedad dominante:

iv) Fusión por absorción de Telecomunicacions Garrotxa, S.L., Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., Electrònica de So i Telecomunicació Tecno So, S.L, Wicat Comunicacions, S.L. y Electrònica Joan, S.L.

En fecha 15 de diciembre de 2023 ha sido elevado a público mediante escritura, el proyecto de fusión por absorción suscrito en fecha 28 de junio de 2023 entre las sociedades Telecomunicacions Garrotxa, S.L., Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., Electrònica de So i Telecomunicació Tecno So, S.L, Wicat Comunicacions, S.L. (como sociedades absorbidas) y Electrònica Joan, S.L. (como sociedad absorbente). Dicha fusión ha sido inscrita en el registro mercantil durante el mes de febrero de 2024.

En 5 de febrero de 2024 ha sido inscrito en el registro mercantil el cambio de denominación social de Electrònica Joan, S.L. a Xarxes Estesdes de Comunicacions, S.L.

La fusión, tiene como objetivo llevar a cabo una reorganización interna, para racionalizar la estructura societaria que redundará en una mayor eficiencia organizativa y un ahorro de costes, como

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el

31 de diciembre de 2023

consecuencia de la cual todas las actividades productivas de telecomunicaciones en Cataluña, salvo la actividad de la Sociedad, quedarán reunidas en una única sociedad, Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L. (antes Electrònica Joan, S.L.).

Así, se produce la absorción con extinción, mediante la disolución sin liquidación de las sociedades absorbidas y la transmisión en bloque y a título universal de todos sus patrimonios en unidad de acto a la sociedad absorbente que adquiere por sucesión universal todos los derechos y obligaciones de las sociedades absorbidas.

Las sociedades absorbidas se encontraban directa o indirectamente participadas por el mismo socio único, la sociedad cabecera del grupo en España, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. Dicha circunstancia posibilita, de conformidad con el artículo 52 de la LME, la aplicación, mutatis mutandis, del régimen previsto para la absorción de sociedades íntegramente participadas. Por ello, resulta aplicable a la fusión el procedimiento especial simplificado previsto en el apartado 1 del artículo 49 de la LME relativo a las sociedades íntegramente participadas.

El patrimonio de las sociedades absorbidas ha sido traspasado en bloque a Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L. (antes Electrònica Joan, S.L.) por lo que la sociedad absorbente ha adquirido a título de sucesión universal todos los elementos integrantes del pasivo y del activo de las sociedades absorbidas, sin reserva, limitación o excepción alguna.

La fusión ha comportado un aumento de las reservas de la Sociedad con motivo de la fusión por un importe de 88.038 euros.

Asimismo, conforme a la normativa vigente (Norma de Valoración 21ª del Plan General de Contabilidad y las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas o "NOFCAC"), en el caso de operaciones entre otras empresas del grupo, los elementos patrimoniales adquiridos se valoran según sus valores contables en las cuentas anuales consolidadas en la fecha en la que se realiza la operación. Las cuentas anuales consolidadas que deben utilizarse a estos efectos serán las del grupo o subgrupo mayor en el que se integren los elementos patrimoniales, cuya sociedad dominante sea española.

La fusión tiene efectos contables desde el 1 de enero de 2023, por lo que las operaciones realizadas desde dicha fecha se consideran realizadas por la sociedad absorbente. A efectos prácticos, en el caso concreto de Wicat Comunicacions, S.L., la incorporación se realiza a partir de 31 de marzo de 2023.

El proceso de fusión se ha efectuado al amparo del régimen fiscal previsto por el Título VII, capítulo VII de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

v) Fusión por absorción de Fibrotel Comunicaciones, S.L. y Aproop Telecom, S.L.

En fecha 15 de diciembre de 2023 ha sido elevado a público mediante escritura, el proyecto de fusión por absorción suscrito en fecha 28 de junio de 2023 entre las sociedades Fibrotel Comunicaciones, S.L. (como sociedad absorbida) y Aproop Telecom, S.L. (como sociedad absorbente). Dicha fusión ha sido inscrita en el registro mercantil durante el mes de febrero de 2024.

La fusión, tiene como objetivo llevar a cabo una reorganización interna, con el fin de racionalizar la estructura societaria que redundará en una mayor eficiencia y un ahorro de costes, como consecuencia de la cual todas las actividades productivas en la Comunidad Valenciana quedarán reunidas en una única sociedad, Aproop Telecom, S.L.

Así, se produce la absorción con extinción, mediante la disolución sin liquidación de la sociedad absorbida y la transmisión en bloque y a título universal de todos sus patrimonios en unidad de acto a la sociedad absorbente que adquiere por sucesión universal todos los derechos y obligaciones de la sociedad absorbida.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.
Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

La sociedad absorbida se encontraba directamente participada por el mismo socio único, la sociedad cabecera del grupo en España, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. Dicha circunstancia posibilita, de conformidad con el artículo 52 de la LME, la aplicación, mutatis mutandis, del régimen previsto para la absorción de sociedades íntegramente participadas. Por ello, resulta aplicable a la fusión el procedimiento especial simplificado previsto en el apartado 1 del artículo 49 de la LME relativo a las sociedades íntegramente participadas.

El patrimonio de la sociedad absorbida se ha traspasado en bloque a Aproop Telecom, S.L. por lo que la sociedad absorbente ha adquirido a título de sucesión universal todos los elementos integrantes del pasivo y del activo de la sociedad absorbida, sin reserva, limitación o excepción alguna.

La fusión no ha comportado un aumento de las reservas de la Sociedad con motivo de la fusión al ser incorporada dentro del perímetro de consolidación durante el ejercicio 2023.

Asimismo, conforme a la normativa vigente (Norma de Valoración 21ª del Plan General de Contabilidad y las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas o "NOFCAC"), en el caso de operaciones entre otras empresas del grupo, los elementos patrimoniales adquiridos se valoran según sus valores contables en las cuentas anuales consolidadas en la fecha en la que se realiza la operación. Las cuentas anuales consolidadas que deben utilizarse a estos efectos serán las del grupo o subgrupo mayor en el que se integren los elementos patrimoniales, cuya sociedad dominante sea española.

La fusión tiene efectos contables desde el 23 de febrero de 2023, por lo que las operaciones realizadas desde dicha fecha se consideran realizadas por la sociedad absorbente.

El proceso de fusión se efectuó al amparo del régimen fiscal previsto por el Título VII, capítulo VII de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

Por su parte, las principales altas del ejercicio 2022 correspondieron a las siguientes operaciones:

vi) Infoself Sistemas, S.L.

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

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ascendió a un precio fijo de 2.900.000 euros más un precio variable correspondiente al 32,11% de siete veces el EBITDA del ejercicio 2021 de dicha compañía. Atendiendo al EBITDA registrado por la misma al cierre del ejercicio 2021, la cuantificación de este precio variable fue fijada en 988.905 euros.

Una cantidad de 2.798.336 euros, correspondiente a 2.650.000 euros del precio fijo más el 15% del precio variable, fue liquidada por la Sociedad en efectivo en la fecha de cierre de la operación, mientras que una cantidad de 1.090.569 euros, correspondiente a 250.000 euros del precio fijo más el 85% del precio variable, fue entregada mediante la suscripción de 206.434 acciones de la Sociedad en su ampliación de capital por compensación de créditos aprobada por la Junta General Extraordinaria de Accionistas en fecha 15 de diciembre del 2022, tal y como se describe en la Nota 11.1.

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Project Networking, S.L. poseía el 100% de las participaciones sociales de Mouselab, S.L. una sociedad con domicilio social en el municipio de Salt (Cataluña) cuya actividad principal consiste en el desarrollo de actividades de consultoría informática. Durante el ejercicio 2022, la Sociedad, actuando en su condición de Socio Único de Infoself Sistemas, S.L., aprobó los proyectos de fusión por absorción de New Project Networking, S.L. con Mouselab, S.L. y de Infoself Sistemas, S.L. con New Project Networking, S.L., con el objetivo de simplificar la estructura societaria del Grupo y alcanzar una mayor eficiencia en su gestión.

vii) Ecolium Energía, S.A.

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

El precio de adquisición considerado en el contrato de compraventa ascendió a un precio fijo de 1.350.000 euros más un precio variable en función del EBITDA del ejercicio 2022 de dicha compañía que, atendiendo a dicho parámetro, ha sido cuantificado en 0 euros.

Dicha contraprestación ha sido satisfecha durante el segundo semestre del ejercicio 2023 mediante la entrega de 450.000 acciones propias.

De este modo, al cierre del ejercicio 2022, la Sociedad registró el activo financiero por un importe de 1.350.000 euros, y ha asumido las obligaciones correspondientes a esta transacción.

viii) Telecomunicacions Garrotxa S.L. y Electrònica Joan, S.L.U.

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

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

Una cantidad de 2.615.000 euros fue liquidada en efectivo por la Sociedad en la fecha de cierre de la operación, mientras que una cantidad de 2.737.100 euros ha sido liquidada en efectivo por la Sociedad el 31 de enero de 2023. Por su parte, una cantidad de 470.000 euros será liquidada en efectivo por la Sociedad en 31 de diciembre de 2024.

Por último, el resto del precio de compraventa, por un montante de 950.000 euros, ha sido satisfecho mediante la entrega durante el segundo semestre del ejercicio 2023 de 271.430 acciones propias.

De este modo, al cierre del ejercicio 2022, la Sociedad registró el activo financiero por un importe agregado de 6.772.100 euros, ha asumido los pasivos correspondientes a esta transacción por importe de 6.302.100 euros y se encuentra pendiente de pago del resto de precio (470.000 euros).

ix) Fusión por absorción de Electrònica de So i Telecomunicacions, Tecno-So, S.L y Lemon Telecom, S.L.

En el ejercicio 2022, la Sociedad, actuando en su condición de Socio Único aprobó el proyecto de fusión por absorción de Electrònica de So i Telecomunicacions, Tecno-So, S.L. como sociedad absorbente, con Lemon Telecom, S.L., como sociedad absorbida, de modo que los activos y pasivos

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.
Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

de la sociedad absorbida han pasado a registrarse íntegramente en Electrònica de So i Telecomunicacions, Tecno-So, S.L.

Deterioro

Tal y como se detalla en la Nota 4.5, al menos al cierre de cada ejercicio, la Sociedad evalúa la existencia de indicios de deterioro en sus inversiones financieras, y en su caso, realiza las estimaciones oportunas para determinar su valor recuperable.

En este sentido, al cierre del ejercicio 2023, la Sociedad ha procedido a testear la recuperabilidad de sus inversiones que llevaban más de un año en su cartera utilizando en primer lugar el método de estimación del valor recuperable a partir del valor del patrimonio neto de las filiales. Para las sociedades adquiridas durante el ejercicio 2023, se ha utilizado el propio ejercicio de "Purchase Price Allocation" realizado a nivel consolidado para validar el valor razonable de las citadas inversiones.

En aquellos casos en los que la aplicación de dicho método no ha permitido concluir favorablemente acerca de la recuperabilidad de la inversión, el importe recuperable ha pasado a determinarse como el mayor entre el valor en uso del negocio, entendido como la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se esperan sean generados por la sociedad participada, y su valor razonable, entendido como el valor de mercado otorgado en transacciones similares acaecidas recientemente entre partes independientes y minorado por los costes asociados a la transacción.

En este caso, como paso previo a la preparación de las proyecciones de ingresos y gastos se han revisado las proyecciones realizadas en el marco de los test de deterioro del ejercicio anterior para evaluar, en su caso, las eventuales desviaciones y tenerlas en consideración en las actuales proyecciones.

Los principales aspectos consideradas por los Administradores de la Sociedad para la elaboración de dichos test de deterioro han sido las siguientes:

- Se han estimado los flujos de efectivo durante un periodo de 5 años y se ha asignado un valor terminal asumiendo una tasa de crecimiento del valor terminal "g" de entre el 0 y el 1,7% a perpetuidad asociado a los activos operativos de cada una de las unidades generadoras de efectivo testeadas, entendidas como el grupo identificable de activos más pequeño capaz de generar entradas de efectivo independientes de los flujos derivados de otros grupos de activos.
- Para determinar dichos flujos de efectivo, se han efectuado las correspondientes proyecciones de ingresos y gastos según los siguientes criterios generales e hipótesis:
 - o La evolución de ingresos se ha calculado considerando las condiciones contractuales particulares de cada uno de los negocios, el crecimiento de la actividad experimentado en ejercicios anteriores, las perspectivas del sector dónde opera cada previsión del índice de precios al consumo (IPC) en España para los periodos analizados, en un entorno prudente y dentro de las tendencias habituales del mercado.
 - o Las proyecciones de gastos operativos, por su parte, han sido consideradas atendiendo también a la evolución del índice de precios al consumo (IPC) en España, así como en función de la evolución proyectada de la actividad, incluyéndose los gastos asociados al lanzamiento de nuevas medidas comerciales, estratégicas y de marketing consideradas en el plan de negocio elaborado por los Administradores de la Sociedad.
 - o Asimismo, se ha considerado el impacto de los trabajos a realizar para el mantenimiento de las infraestructuras, para lo que se han utilizado las mejores estimaciones disponibles en base a la experiencia de la Sociedad y teniendo en cuenta la evolución de actividad proyectada.
 - o Por último, se han considerado las liquidaciones de impuestos oportunas en los flujos de caja estimados para cada periodo y los flujos generados mediante la optimización del capital circulante de cada uno de los negocios.
- Las proyecciones de los primeros periodos se basan, generalmente, en el cierre del ejercicio 2023, el plan de negocio aprobado para el periodo 2024-2027 y en la última proyección a medio plazo (2028).
- Las proyecciones de flujos de efectivo obtenidas a partir de la proyección de ingresos y gastos realizada según los criterios antes señalados se han actualizado a la tasa de descuento resultante

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

de añadir al coste del dinero a largo plazo, la prima de riesgo asignada por el mercado a España y la prima de riesgo asignada por el mercado a cada uno de los negocios participados por la Sociedad (ambos considerando una visión a largo plazo). El potencial impacto de los riesgos derivados del cambio climático descritos en la Nota 16 se ha tenido adecuadamente en cuenta en las proyecciones de las pruebas de deterioro, sin que existan efectos significativos.

- Al valor del negocio considerado mediante las asunciones anteriores, le ha sido incorporado el importe respectivo de deuda financiera neta a satisfacer por la sociedad participada para alcanzar el valor recuperable de la Sociedad.

Al cierre del ejercicio 2023, la evaluación del valor recuperable mediante el valor del patrimonio neto de las sociedades participadas ha arrojado indicios de deterioro en las inversiones en Aproop Telecom, S.L., Xarxes Estesdes de Comunicacions, S.L., Ecolium Energia, S.A. e Infoself Sistemes, S.L., de modo que los Administradores de la Sociedad han procedido a la elaboración de los respectivos test de deterioro.

Los Administradores de la Sociedad cuentan con un plan de negocio para Aproop Telecom, S.L. que contempla unas ambiciosas hipótesis basadas, principalmente, en el crecimiento inorgánico de la cartera de clientes. Sin embargo, siguiendo un criterio de prudencia, los Administradores de la Sociedad, de acuerdo a sus mejores estimaciones, han realizado unas proyecciones de flujos de efectivo alternativas considerando exclusivamente el desarrollo orgánico del negocio recurrente de la compañía, en un marco de crecimiento más conservador. En este sentido, la aplicación de la metodología descrita anteriormente para el negocio de Aproop Telecom, S.L. ha dado lugar a las siguientes hipótesis clave en el test de deterioro:

- Se ha proyectado un aumento del promedio de ingresos por usuario (ARPU, por sus siglas en inglés) alrededor del 2,7% para el ejercicio 2024 y un promedio de alrededor del 1,7% anual en el largo plazo.
- Los Administradores de la Sociedad, basándose en sus análisis de mercado, han estimado un progresivo crecimiento de la cartera de clientes, de alrededor de un 9% interanual en 2024 y un promedio del 1% interanual en el resto de ejercicios proyectados, asumiendo un 'churn rate' en la compañía de un 3% en el ejercicio 2024 y de un 2% para el resto de periodos proyectados.
- El margen bruto estimado por los Administradores de la Sociedad se ha establecido alrededor del 44% en el ejercicio 2024, y alrededor del 42% en el resto de ejercicios proyectados, estimando una progresiva reducción desde el 48% alcanzado en el ejercicio 2023.
- Ha sido considerada una inversión media anual necesaria de 77 miles de euros que permita la consecución de los objetivos de crecimiento anteriormente descritos.
- La tasa de descuento considerada al cierre del ejercicio 2023 ha sido establecida en un 7,40% (7,65% al término del ejercicio 2022), y la tasa de crecimiento del valor terminal "g" ha sido establecida en un 1,7% (0% al término del ejercicio 2022).
- Un importe de 1.236.254 euros correspondiente a la deuda financiera neta que ostenta la compañía al cierre del ejercicio 2023 ha sido adicionado al valor del negocio estimado por los Administradores de la Sociedad.

Como resultado de la evaluación del valor recuperable de Aproop Telecom, S.L., se ha puesto de manifiesto un deterioro por importe de 1.103.068 euros al cierre del ejercicio 2023 (un deterioro de 1.925.283 euros al cierre del ejercicio 2022).

Asimismo, como parte del análisis del test de deterioro realizado por los Administradores de la Sociedad, ha sido contemplada una sensibilización de las principales hipótesis asumidas. En concreto, variaciones en la tasa de descuento o en la tasa de crecimiento de ingresos, generarían las siguientes desviaciones en las conclusiones de recuperabilidad alcanzadas:

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- Sensibilidad en la tasa de descuento:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|---------|-----------|-----------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| 640.199 | 289.429 | (242.926) | (449.758) |

- Sensibilidad en la tasa de crecimiento de la actividad:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|-----------|---------|---------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| (668.795) | (334.397) | 334.397 | 668.795 |

- Sensibilidad en la tasa de crecimiento del valor terminal "g":

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|-----------|---------|---------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| (295.609) | (159.724) | 190.441 | 421.401 |

Por su parte, la aplicación de la metodología descrita anteriormente al negocio de Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L., ha dado lugar a las siguientes hipótesis clave en el test de deterioro:

- De acuerdo con la tipología del negocio de la compañía, se ha estimado un crecimiento de los ingresos proporcional al crecimiento esperado de actividad del Grupo Parlem, asociado a un mayor uso de su infraestructura. En este sentido, se ha proyectado un crecimiento interanual promedio de ingresos del 4% para el ejercicio 2024, y un crecimiento promedio de ingresos del 1,7% interanual para el resto de los periodos proyectados.
- El margen bruto estimado por los Administradores de la Sociedad se ha establecido alrededor del 61% en el ejercicio 2024 y alrededor del 59% para el resto de los ejercicios proyectados, estimando una progresiva reducción desde el 61% alcanzado en el ejercicio 2023.
- Ha sido considerada una inversión media anual necesaria de 170 miles de euros anuales que permita la consecución de los objetivos de crecimiento anteriormente descritos.
- La tasa de descuento considerada al cierre del ejercicio 2023 ha sido establecida en un 7,23% (7,65% al término del ejercicio 2022) y la tasa de crecimiento del valor terminal "g" ha sido establecida en un 0% (0% al término del ejercicio 2022).
- Un importe de 161.383 euros correspondiente a la deuda financiera neta que ostenta la compañía al cierre del ejercicio 2023 ha sido adicionado al valor del negocio estimado por los Administradores de la Sociedad.

Como resultado del valor recuperable de Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L., se ha puesto de manifiesto un deterioro por importe de 1.426.661 euros al cierre del ejercicio 2023 (un deterioro de 478.409 euros al cierre del ejercicio 2022).

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

- Sensibilidad en la tasa de descuento:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|---------|-----------|-------------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| 1.727.529 | 800.045 | (697.316) | (1.310.608) |

- Sensibilidad en la tasa de crecimiento de la actividad:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|-----------|---------|---------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| (703.672) | (351.836) | 351.836 | 703.672 |

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Adicionalmente, la aplicación de la metodología descrita anteriormente al negocio de Ecolium Energia, S.A., ha dado lugar a las siguientes hipótesis clave en el test de deterioro:

- Se ha proyectado una caída de la actividad de alrededor del 16% en el ejercicio 2024 y un posterior crecimiento interanual con un promedio anual alrededor del 5% en el resto de periodos proyectados, de acuerdo a las mejores estimaciones de posicionamiento de la marca en el sector, y a la evolución prevista del mismo durante los próximos ejercicios, realizadas por los Administradores de la Sociedad.
- El margen bruto estimado por los Administradores de la Sociedad se ha establecido alrededor del 50% en el ejercicio 2024 y alrededor del 52% en el resto de ejercicios proyectados.
- Ha sido considerada una inversión media anual necesaria de 50 miles de euros anuales que permita la consecución de los objetivos de crecimiento anteriormente descritos.
- La tasa de descuento considerada al cierre del ejercicio 2023 ha sido establecida en un 8,55% (8,57% al término del ejercicio 2022) y la tasa de crecimiento del valor terminal "g" ha sido establecida en un 0% (0% al término del ejercicio 2022).
- Un importe de 850.047 euros correspondiente a la deuda financiera neta que ostenta la compañía al cierre del ejercicio 2023 se ha minorado del valor del negocio estimado por los Administradores de la Sociedad.

Como resultado del valor recuperable de Ecolium Energia, S.A., se ha puesto de manifiesto un deterioro por importe de 2.225.623 euros al cierre del ejercicio 2023 (no se registró deterioro alguno al cierre del ejercicio 2022).

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

- Sensibilidad en la tasa de descuento:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|--------|----------|----------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| 100.002 | 46.653 | (41.101) | (77.522) |

- Sensibilidad en la tasa de crecimiento de la actividad:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|-----------|---------|---------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| (335.118) | (166.007) | 163.094 | 325.627 |

Por último, la aplicación de la metodología descrita anteriormente al negocio de Infoself Sistemas, S.L., ha dado lugar a las siguientes hipótesis clave en el test de deterioro:

- Se ha proyectado un aumento del promedio de ingresos por usuario (ARPU, por sus siglas en inglés) de alrededor de un 5,5% en el ejercicio 2024, y un promedio de un 4% interanual en el resto de periodos proyectados.
- El margen bruto estimado por los Administradores de la Sociedad se ha establecido alrededor del 53% para todos los ejercicios proyectados, estimando un aumento en la rentabilidad del negocio orgánico, desde el 51% de margen bruto alcanzado en el ejercicio 2023.
- Ha sido considerada una inversión media anual necesaria de 40 miles de euros anuales que permita la consecución de los objetivos de crecimiento anteriormente descritos.
- La tasa de descuento considerada al cierre del ejercicio 2023 ha sido establecida en un 10,70% (9,1% al término del ejercicio 2022) y la tasa de crecimiento del valor terminal "g" ha sido establecida en un 1,7% (1,7% al término del ejercicio 2022).
- Un importe de 645.128 euros correspondiente a la deuda financiera neta que ostenta la compañía al cierre del ejercicio 2023 se ha minorado del valor del negocio estimado por los Administradores de la Sociedad.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Como resultado del test de deterioro realizado en el negocio de Infoself Sistemas, S.L., se ha puesto de manifiesto que la inversión financiera que mantiene la Sociedad es recuperable al cierre de ambos ejercicios, por lo que no existe la necesidad de dotar provisión alguna por deterioro.

La diferencia entre el valor neto contable de dichos activos operativos y el valor recuperable estimado por los Administradores de la Sociedad da lugar al cierre de las presentes Cuentas Anuales a una holgura de 22.527 euros en la recuperabilidad de la inversión financiera, por lo que potenciales desviaciones a la baja en el plan debido a la holgura del mismo, provocarían potenciales deterioros.

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

- Sensibilidad en la tasa de descuento:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|---------|-----------|-----------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| 671.178 | 315.549 | (281.811) | (534.957) |

- Sensibilidad en la tasa de crecimiento de la actividad:

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|-----------|---------|---------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| (513.744) | (256.872) | 256.872 | 513.744 |

- Sensibilidad en la tasa de crecimiento del valor terminal "g":

| Efecto en Holgura / Deterioro en euros | | | |
|--|-----------|---------|---------|
| -1,00% | -0,50% | 0,50% | 1,00% |
| (358.846) | (188.866) | 211.086 | 448.558 |

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el

31 de diciembre de 2023

10. Activos financieros

10.1. Desgloses por categorías de valoración de los activos financieros

El valor en libros de los epígrafes "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar", "Inversiones financieras a largo plazo" e "Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo y corto plazo" se clasifica a efectos de valoración en las siguientes categorías al cierre de los ejercicios 2023 y 2022:

| Clases | Euros | | | | | | | |
|---|---|-------------------|---|------------------|--|------------------|-------------------|-------------------|
| | Instrumentos Financieros a Largo Plazo | | | | Instrumentos Financieros a Corto Plazo | | Total | |
| | Instrumentos de Patrimonio | | Créditos y Otros Activos Financieros | | Créditos y Otros Activos Financieros | | | |
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Categorías | | | | | | | | |
| Activos financieros a coste amortizado | | | | | | | | |
| Inversiones en empresas del grupo y asociadas (Nota 15.1) | - | - | 717.496 | 1.679.699 | 182.767 | - | 900.263 | 1.679.699 |
| Deudores y otras cuentas a cobrar | - | - | - | - | 3.120.153 | 2.723.515 | 3.120.153 | 2.723.515 |
| Créditos a terceros | - | - | - | 20.000 | - | - | - | 20.000 |
| Otros | - | - | 1.128.409 | 1.024.209 | - | - | 1.128.409 | 1.024.209 |
| Activos financieros a coste | | | | | | | | |
| Inversiones en empresas del grupo y asociadas (Nota 9) | 20.535.237 | 20.427.741 | - | - | - | - | 20.535.237 | 20.427.741 |
| Inversiones financieras | 65.522 | 236.900 | - | - | - | - | 65.522 | 236.900 |
| | 20.600.759 | 20.664.641 | 1.845.905 | 2.723.908 | 3.302.920 | 2.723.515 | 25.749.584 | 26.112.064 |

Los servicios prestados a clientes durante el mes de diciembre de 2023 y cuyas facturas se encuentran pendientes de emitir por importe de 2.552.958 euros (2.266.391 euros a 31 de diciembre de 2022), cuentas a cobrar de clientes por importe de 384.536 euros (457.124 euros a 31 de diciembre de 2022) y cuentas a cobrar de empresas vinculadas por importe de 182.659 (0 euros al 31 de diciembre de 2022) han sido registrados en el epígrafe de Deudores y otras cuentas a cobrar.

Por otro lado, en el epígrafe de "Otros activos financieros" se registran depósitos mantenidos en entidades financieras cuya liquidez presenta ciertas restricciones contractuales, por importe de 880.716 euros (937.738 euros a 31 de diciembre de 2022). El mismo epígrafe incluye los importes de las fianzas depositadas asociadas a los contratos de arrendamiento en los que la Sociedad actúa como arrendatario y descritos en la Nota 8, por una cantidad total de 113.512 euros (131.812 euros a 31 de diciembre de 2022), y otros depósitos a largo plazo por importe de 134.181 euros (58.859 a 31 de diciembre de 2022).

La Sociedad presenta en el balance de situación de las presentes Cuentas Anuales un activo financiero y un pasivo financiero por su importe neto, correspondiente a los saldos a cobrar y pagar con la empresa vinculada Xfera Móviles, S.A.U., dado que dispone del derecho exigible de compensar los importes reconocidos y, además, tiene el propósito de liquidar las cantidades por el neto, dándose así la concurrencia contemplada en el apartado 2 de la sexta norma de las Normas de Elaboración de las Cuentas Anuales.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

El detalle de dicho activo financiero y pasivo financiero sujetos a compensación se muestra seguidamente:

| | Euros | Euros |
|--|-------------|-------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Importes brutos: | | |
| Clientes, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.) | 3.609.478 | 3.496.156 |
| Acreedores, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.) | 7.078.527 | 7.486.732 |
| Importes compensados: | (3.609.478) | (3.496.156) |
| Importes netos: | | |
| Clientes, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.) | - | - |
| Acreedores, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.) | 3.469.049 | 3.990.576 |

10.2. Correcciones por deterioro de valor originadas por el riesgo de crédito

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

Ejercicio 2023

| Clases de Activos Financieros | Euros | | |
|-------------------------------|---|--------------------------------------|--|
| | Deterioro Acumulado al Inicio del Ejercicio | Deterioro Reconocido en el Ejercicio | Deterioro Acumulado al Final del Ejercicio |
| Deudores comerciales | (796.270) | (330.552) | (1.126.822) |

Ejercicio 2022

| Clases de Activos Financieros | Euros | | |
|-------------------------------|---|--------------------------------------|--|
| | Deterioro Acumulado al Inicio del Ejercicio | Deterioro Reconocido en el Ejercicio | Deterioro Acumulado al Final del Ejercicio |
| Deudores comerciales | (603.530) | (192.740) | (796.270) |

10.3. Negocios conjuntos

Atendiendo a la forma que adopta el negocio conjunto, al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, las participaciones que la Sociedad mantenía en este tipo de inversiones son las siguientes:

Unión Temporal de Empresas

| Descripción | % Participación a 31/12/2023 | % Participación a 31/12/2022 |
|------------------|------------------------------|------------------------------|
| UTE 5G Catalunya | 12,42% | 12,42% |

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Los siguientes importes presentan la incorporación del porcentaje correspondiente de los activos y pasivos, la facturación y el resultado de la UTE en el balance de situación y en la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2022 y 2023:

| | Euros | |
|---------------------------------------|------------|------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Activo | | |
| Activo corriente | 857 | 1.221 |
| Pasivo | | |
| Pasivo corriente | 12.113 | (9.832) |
| Cuenta de pérdidas y ganancias | | |
| Ingresos | - | - |
| Gastos | (2.645) | (1.812) |
| Resultado del ejercicio | (2.645) | (1.812) |

10.4. Información sobre naturaleza y nivel de riesgo de los instrumentos financieros

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

1. Riesgo de Crédito

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

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

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

2. Riesgo de liquidez

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Sociedad dispone de la tesorería que muestra su balance de situación, así como de las líneas crediticias y de financiación que se detallan en la Nota 12. Asimismo, tal y como se detalla en la Nota 2.5, los Administradores de la Sociedad no consideran que de la tesorería existente al 31 de diciembre de 2023, surja un riesgo significativo de liquidez en el corto plazo.

3. Riesgo de tipo de interés

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

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.
Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

4. Riesgo de impacto del cambio climático

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

5. Riesgo de concentración de proveedores

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

11. Patrimonio Neto y Fondos propios

11.1. Capital Social

Ejercicio 2023

Al cierre del ejercicio 2023 el capital social de la Sociedad asciende a 176.225,56 euros, representado por 17.622.556 acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una, todas ellas de la misma clase, totalmente suscritas y desembolsadas.

En este sentido, la Junta de Accionistas de la Sociedad ha aprobado en reunión extraordinaria de fecha 21 de diciembre del 2023 una ampliación de capital por compensación de créditos por importe de 7.250 euros, mediante la emisión de 725.000 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 2.262.000 euros. La contrapartida de dicha ampliación de capital ha consistido en la compensación de los créditos ostentados por una parte vinculada, tal y como se describe en la Nota 15.

En la misma reunión, la Junta de Accionistas de la Sociedad ha aprobado una segunda ampliación de capital por compensación de créditos por importe de 623,08 euros mediante la emisión de 62.308 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 194.400,96 euros. La contrapartida de dicha ampliación de capital ha consistido en la compensación de los créditos ostentados por la parte vendedora en la Adquisición de Fibrotel Comunicaciones, S.L., tal y como se describe en la Nota 9.

Por último, en su reunión con fecha 21 de diciembre de 2023, el Consejo de Administración, en ejecución de las facultades que se delegaron al amparo de lo dispuesto en el Artículo 297.1.a) en el acuerdo 7º de la Junta General Ordinaria y Extraordinaria de Accionistas de la Sociedad celebrada el 28 de abril de 2021, ha aprobado una ampliación de capital por conversión de obligaciones en acciones por importe de 4.194,15 euros mediante la emisión de 419.415 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 1.206.227,13 euros. La contrapartida de dicha ampliación de capital ha consistido en la conversión en acciones de 10 obligaciones convertibles más los intereses devengados capitalizados.

Ejercicio 2022

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

En este sentido, la Junta General de Accionistas de la Sociedad aprobó en fecha 15 de diciembre del 2022 una ampliación de capital por compensación de créditos por importe de 93,48 euros, mediante la emisión de 9.348 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 59.906,52 euros. La contrapartida de dicha ampliación de capital consistió en la compensación de los créditos ostentados por la parte vendedora en la Adquisición de Sonnet, tal y como se describe en las Notas 9 y 12.

En la misma fecha, la Junta General de Accionistas de la Sociedad aprobó una segunda ampliación de capital por compensación de créditos por importe de 2.064,34 euros mediante la emisión de 206.434 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 1.088.504,99 euros. La contrapartida de dicha ampliación de capital consistió en la compensación de los créditos ostentados por la parte vendedora en la Adquisición de Infoself, tal y como se describe en las Notas 9 y 12.

Por último, también en dicha fecha, la Junta General de Accionistas de la Sociedad aprobó una tercera ampliación de capital por compensación de créditos por importe de 1.109,28 euros mediante la emisión de 110.928 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 312.817,58 euros. La contrapartida de dicha ampliación de capital consistió en la compensación de los créditos que la Sociedad mantenía en relación con la retribución de sus empleados mediante Phantom Shares.

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, las sociedades con participación directa o indirecta igual o superior al 3% del capital social de la Sociedad son las siguientes:

| Accionista | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| Ona Capital Privat, SCR, S.A. (**) | 13,28% | 13,55% |
| Inversors de Catalunya per les Telecomunicacions, S.L. | 11,21% | 12,28% |
| Inveready Evergreen, SCR, S.A. (**) | 10,75% | 10,97% |
| Afers Laietans, S.L. (*) (**) | 10,56% | 14,89% |
| Global Portfolio Investments, S.L. | 6,46% | 5,66% |
| Evolvia, S.A.U. | 6,34% | 5,51% |

(*) No se tienen en cuenta las 725.000 acciones a nombre de Afers Laietans, S.L. que fueron aprobadas en la última ampliación de capital por compensación de créditos efectuada en la Junta General Extraordinaria de accionistas del 21 de diciembre de 2023.

(**) Estos accionistas ostentan participaciones indirectas a través de la Sociedad Inversors de Catalunya per les Telecomunicacions, S.L., en la cual tienen las siguientes participaciones: Inveready Evergreen SCR, S.A. (51,00%), Afers Laietans, S.L. (24,50%) y Ona Capital Privat, SCR, S.A. (24,50%).

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

La Junta General de Accionistas, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 297.1.a de la Ley de Sociedades del Capital, aprobó en su reunión de fecha 15 de diciembre del 2022 delegar en el Consejo de Administración de la Sociedad las facultades de ejecución de cuantas Ampliaciones de Capital sean necesarias a fin de atender las eventuales solicitudes de conversión de Bonos en el marco de las Emisiones descritas en la Nota 12.1 hasta el límite de 3.531.311 euros de capital social, esto es, hasta un límite de 1.247.830 nuevas acciones para la primera emisión, y hasta el límite de 3.561.334 euros, esto es, hasta un límite de 508.762 nuevas acciones para la segunda emisión.

Por su parte, la Junta General de Accionistas, aprobó en su reunión de fecha 28 de abril de 2021 delegar en el Consejo de Administración de la Sociedad las facultades de ejecución de cuantas Ampliaciones de Capital sean necesarias a fin de atender las eventuales solicitudes de conversión de Bonos en el marco de la Emisión descrita en la Nota 12.2 hasta el límite de 3.602.025 euros de capital social, esto es, hasta un límite de 1.247.830 nuevas acciones.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.
Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

11.2. Prima de emisión

La prima de emisión se ha originado como consecuencia de las sucesivas ampliaciones de capital realizadas durante los últimos ejercicios y asciende al 31 de diciembre del 2023 a 20.829.809 euros (17.167.181 euros al 31 de diciembre del 2022).

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, no existen restricciones de disponibilidad sobre la misma.

11.3. Reservas

La composición de las reservas de la Sociedad al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es la siguiente:

| | Euros | |
|----------------|----------------|------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Reserva legal | 3.074 | 3.074 |
| Otras Reservas | 771.649 | 1.304.148 |
| Total | 774.723 | 1.307.222 |

Reserva legal

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

Al cierre del ejercicio 2023, la reserva legal se encuentra parcialmente constituida.

Otras Reservas

Dichas Otras Reservas son de libre disposición.

11.4. Acciones propias

Al amparo de la autorización concedida por la Junta General de Accionistas, en su reunión del 28 de abril de 2021, la Sociedad ha realizado diversas compras y enajenaciones de acciones propias.

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad posee 161.697 acciones propias, que suponen un 1% del total de las acciones que conforman el capital social, por un valor de 533.490 euros (692.737 euros al cierre del ejercicio 2022).

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, la Sociedad mantiene acciones propias de acuerdo con el siguiente detalle:

31 de diciembre de 2023:

| | Nº de Acciones | Valor Nominal (euros) | Precio Medio de Adquisición (euro/acción) | Euros | | |
|------------------|----------------|-----------------------|---|----------------------------|-----------------------|---------------------------|
| | | | | Coste Total de Adquisición | Precio Medio de Venta | Resultado por Operaciones |
| Acciones propias | 161.697 | 0,01 | 3,30 | 533.490 | 3,88 | (444.460) |

31 de diciembre de 2022:

| | Nº de Acciones | Valor Nominal (euros) | Precio Medio de Adquisición (euro/acción) | Euros | | |
|------------------|----------------|-----------------------|---|----------------------------|-----------------------|---------------------------|
| | | | | Coste Total de Adquisición | Precio Medio de Venta | Resultado por Operaciones |
| Acciones propias | 151.286 | 0,01 | 5,25 | 2.113.575 | 4,61 | (335.645) |

En el presente ejercicio, la Sociedad ha recibido de una de sus partes vinculadas un préstamo de 725.000 acciones propias, con la finalidad de satisfacer las entregas previstas a las partes vendedoras en relación con la Adquisición de Ecolium y la Adquisición de Xartic llevadas a cabo en el ejercicio 2022, tal y como se describe en las Notas 9 y 11.5. Tras efectuarse dichas entregas, el pasivo financiero generado por dicho préstamo de acciones ha sido compensado mediante la suscripción en ejecución de la ampliación de capital descrita en la Nota 11.1, generando dichas transacciones un impacto de 116.000 euros en la cuenta de pérdidas y ganancias recogido en el epígrafe de Variación de valor razonable en instrumentos financieros.

11.5. Otros Instrumentos de Patrimonio

Al cierre del ejercicio 2023, este epígrafe incluye exclusivamente el impacto en patrimonio de los planes de retribución a los empleados SAR ("Shares Appreciation Rights", por sus siglas en inglés), aprobados por la Junta General de Accionistas de la Sociedad en su reunión de fecha 28 de abril de 2021, tal y como se detalla en la Nota 11.7.

Al cierre del ejercicio 2022, por su parte, el presente epígrafe recogía, además, un importe de 1.350.000 euros correspondiente a la adquisición de Ecolium Energía, S.A. y un importe de 950.000 euros correspondiente a la adquisición de Telecomunicacions Garrotxa S.L. y Electrònica Joan, S.L.U., que han sido compensados en el presente ejercicio mediante la entrega de acciones propias de la Sociedad, tal y como se ha descrito en la Nota 11.4.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

11.6. Subvenciones

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

Ejercicio 2023

| Concepto | Euros | | | |
|---|---------------|---------------|---|---------------|
| | Saldo inicial | Altas | Traspaso a resultados (neto de impuestos) | Saldo final |
| Uso de la tecnología 5G para el beneficio de los ciudadanos | 60.035 | - | (27.000) | 33.035 |
| Proyecto "Atenea Digitalització Humana" | - | 27.749 | - | 27.749 |
| Total | 60.035 | 27.749 | (27.000) | 60.784 |

Ejercicio 2022

| Concepto | Euros | | |
|---|----------------|---|---------------|
| | Saldo inicial | Traspaso a resultados (neto de impuestos) | Saldo final |
| Uso de la tecnología 5G para el beneficio de los ciudadanos | 138.785 | (78.750) | 60.035 |
| Total | 138.785 | (78.750) | 60.035 |

11.7. Pagos basados en instrumentos de Patrimonio

Plan de Derechos de Revalorización de Acciones

Con fecha 28 de abril de 2021, la Junta General Ordinaria de Accionistas de la Sociedad aprobó un Plan de Derechos de Revalorización de Acciones de la Sociedad, (SAR, por sus siglas en inglés) en favor del consejero delegado y de personal de alta dirección. Este plan persigue establecer un marco estable y a largo plazo en la retribución variable del equipo directivo y sus accionistas. El plan está estructurado mediante la entrega de hasta 665.130 derechos de revalorización, dónde cada derecho se corresponde con el equivalente a una acción multiplicada por la revalorización de la misma entre la fecha de aprobación del Plan y la fecha de concesión a cada beneficiario, con una revalorización máxima establecida en 14,14 euros. Al cierre del ejercicio 2022, la fecha de concesión de todos los beneficiarios del Plan de Derechos de Revalorización de Acciones de la Sociedad fue el 1 de julio de 2021.

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

Tal y como establece la normativa vigente, en las transacciones con pagos basados en acciones que se cancelan mediante instrumentos de patrimonio, la Sociedad valora tanto los servicios prestados como el incremento en el patrimonio neto por el valor razonable de los instrumentos de patrimonio cedidos, referido a la fecha del acuerdo de concesión, esto es, a 1 de julio de 2021. El método de valoración utilizado por la Sociedad es el modelo Black-Scholes Merton (BSM). Al 31 de diciembre del 2023 el valor razonable de los

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

servicios prestados se ha estimado en 128.371 euros para el ejercicio terminado en dicha fecha (193.150 euros para el ejercicio 2022), que han sido registrados con abono a Otros Instrumentos de Patrimonio.

En el presente ejercicio 2023, se han adherido cuatro nuevos beneficiarios al Plan, mientras que un empleado ha sido excluido del Plan de derechos de Revalorización de Acciones, por causar baja como empleado, con un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2023 de 91.629 euros.

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

- Valor de admisión: 3,107 euros, correspondiente al valor de admisión a cotización de la acción de la Sociedad en el BME Growth
- Fecha de concesión: 1 de julio de 2021
- Precio de adquisición: 3,05 euros, correspondiente al precio de cotización de la acción de la Sociedad en el BME Growth a Fecha de concesión.
- Tipo libre de riesgo: 2,76%
- Volatilidad esperada: 40,00%

12. Deudas corrientes y no corrientes

12.1. Desglose por categorías de los pasivos financieros

El saldo de las cuentas del epígrafe "Deudas a largo plazo" y "Deudas a corto plazo" al cierre del ejercicio 2023 y 2022 es el siguiente:

| | Euros | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|-------------------|--|------------------|--|------------------|--|------------------|-------------------|-------------------|
| | Instrumentos Financieros | | | | Instrumentos Financieros a Corto Plazo | | | | Total | |
| | Deuda con terceros | | Deuda con Empresas del Grupo y asociadas | | Deuda con terceros | | Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | | |
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Pasivos financieros a coste amortizado o coste: | 21.197.536 | 19.416.516 | 1.761.253 | 2.756.460 | 8.439.587 | 5.583.820 | 5.785.650 | 6.422.183 | 37.184.026 | 34.178.979 |
| | 21.197.536 | 19.416.516 | 1.761.253 | 2.756.460 | 8.439.587 | 5.583.820 | 5.785.650 | 6.422.183 | 37.184.026 | 34.178.979 |

12.2. Deudas a largo y corto plazo

El detalle por categorías de las deudas corrientes y no corrientes, registradas como pasivos financieros a coste amortizado o coste, es el siguiente:

| | Euros | | | |
|---|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
| | Corto Plazo | Largo Plazo | Corto Plazo | Largo Plazo |
| Obligaciones | - | 8.332.563 | - | 8.963.644 |
| Deudas con entidades de crédito | 4.169.212 | 2.839.891 | 2.113.336 | 3.369.789 |
| Deudas con empresas vinculadas (Nota 15.2) | 2.172.924 | 10.016.697 | - | 6.952.689 |
| Otros pasivos financieros | 2.097.451 | 8.385 | 3.470.484 | 130.394 |
| Total Deuda con terceros | 8.439.587 | 21.197.536 | 5.583.820 | 19.416.516 |
| Deudas con Empresas del Grupo y asociadas (Nota 15.1) | - | 1.761.253 | - | 2.756.460 |
| Total Deuda | 8.439.587 | 22.958.789 | 5.583.820 | 22.172.976 |

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

Ejercicio 2023

| | Euros | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|-------|
| | Corriente | No corriente | | | | | 2029 y años posteriores | Total |
| | | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | | | |
| Obligaciones y otros valores negociables | - | - | 2.186.127 | 6.146.436 | - | - | 8.332.563 | |
| Deudas con entidades de crédito | 4.169.212 | 1.224.652 | 1.011.180 | 604.059 | - | - | 2.839.891 | |
| Deudas con empresas vinculadas | 2.172.924 | 5.500.000 | 1.731.500 | 1.731.500 | 1.053.697 | - | 10.016.697 | |
| Otros pasivos financieros | 2.097.451 | - | - | - | - | 8.385 | 8.385 | |
| Deudas con Terceros | 8.439.587 | 6.724.652 | 4.928.807 | 8.481.995 | 1.053.697 | 8.385 | 21.197.536 | |
| Deudas con Empresas del Grupo | - | - | - | - | - | 1.761.253 | 1.761.253 | |
| Total Deuda | 8.439.587 | 6.724.652 | 4.928.807 | 8.481.995 | 1.053.697 | 1.769.638 | 22.958.789 | |

Ejercicio 2022

| | Euros | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|-------|
| | Corriente | No corriente | | | | | 2028 y años posteriores | Total |
| | | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | | | |
| Obligaciones y otros valores negociables | - | - | - | 3.113.237 | 5.850.407 | - | 8.963.644 | |
| Deudas con entidades de crédito | 2.113.336 | 1.128.650 | 1.097.375 | 549.057 | 418.258 | 176.449 | 3.369.789 | |
| Deudas con empresas vinculadas | - | 4.322.198 | 2.630.491 | - | - | - | 6.952.689 | |
| Otros pasivos financieros | 3.470.484 | 124.169 | 6.225 | - | - | - | 130.394 | |
| Deudas con Terceros | 5.583.820 | 5.575.017 | 3.734.091 | 3.662.294 | 6.268.665 | 176.449 | 19.416.516 | |
| Deudas con Empresas del Grupo | - | - | - | - | - | 2.756.460 | 2.756.460 | |
| Total Deuda | 5.583.820 | 5.575.017 | 3.734.091 | 3.662.294 | 6.268.665 | 2.932.909 | 22.172.976 | |

Obligaciones y otros valores negociables

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

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

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

de cada bono de forma trimestral, y el importe agregado de intereses devengados en cada periodo no excederá el 7,30% anual.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Asimismo, en 21 de diciembre de 2023, se materializó la conversión de 10 obligaciones en acciones, que fue aprobada por Junta General de Accionistas de la Sociedad, a partir de la cual se ejecutó una ampliación de capital por conversión de obligaciones en acciones por importe de 4.194,15 euros mediante la emisión de 419.415 nuevas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 1.206.227,13 euros. El importe convertido en acciones ha consistido en los valores nominales de las 10 obligaciones convertibles por importe de 1.000.000 euros, más los intereses devengados hasta la fecha de conversión por importe de 90.756 euros, más los intereses PIK ("Payment in Kind") hasta el

4.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

vencimiento que se han capitalizado en su integridad en la fecha de conversión por importe de 119.665 euros.

Deudas con entidades de crédito

El detalle de las deudas con entidades de crédito mantenidas por la Sociedad al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 se muestra a continuación:

| Ejercicio 2023 | Euros | | | | |
|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | Nominal | Fecha Formalización | Fecha Vencimiento | Tipo Interés | Capital pendiente |
| Préstamo | 300.000 | 31/07/2019 | 31/08/2024 | Fijo | 43.770 |
| Préstamo | 400.000 | 23/06/2020 | 23/11/2025 | Fijo | 176.531 |
| Préstamo | 2.000.000 | 07/06/2021 | 30/06/2028 | Fijo | 1.523.351 |
| Préstamo | 400.000 | 25/11/2021 | 25/11/2025 | Fijo | 258.300 |
| Préstamo | 1.000.000 | 29/04/2022 | 29/04/2027 | Fijo | 681.246 |
| Préstamo | 1.000.000 | 06/10/2022 | 06/10/2025 | Variable | 681.668 |
| Préstamo | 1.000.000 | 01/04/2023 | 01/04/2028 | Variable | 839.107 |
| Póliza de crédito | 1.000.000 | 27/04/2023 | 27/10/2024 | Variable | 1.055.130 |
| Confirming | 1.000.000 | 29/06/2022 | 29/06/2024 | Variable | 1.000.000 |
| Confirming | 750.000 | 23/12/2023 | 23/12/2024 | Variable | 750.000 |
| Total | 8.850.000 | - | - | - | 7.009.103 |

| Ejercicio 2022 | Euros | | | | |
|----------------|------------------|---------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | Nominal | Fecha Formalización | Fecha Vencimiento | Tipo Interés | Capital pendiente |
| Préstamo | 300.000 | 31/07/2019 | 31/08/2024 | Fijo | 105.336 |
| Préstamo | 400.000 | 23/06/2020 | 23/11/2025 | Fijo | 271.009 |
| Préstamo | 2.000.000 | 07/06/2021 | 30/06/2028 | Fijo | 1.842.781 |
| Préstamo | 400.000 | 25/11/2021 | 25/11/2025 | Fijo | 389.810 |
| Préstamo | 1.000.000 | 29/04/2022 | 29/04/2027 | Fijo | 874.189 |
| Préstamo | 1.000.000 | 06/10/2022 | 06/10/2025 | Variable | 1.000.000 |
| Confirming | 1.000.000 | 29/06/2022 | 29/06/2024 | Variable | 1.000.000 |
| Total | 6.100.000 | - | - | - | 5.483.125 |

Deudas con empresas vinculadas

Al cierre del ejercicio 2023, las deudas con empresas vinculadas mantenidas por la Sociedad están formadas, entre otros, por el pasivo financiero asociado al contrato de comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas en la modalidad de marca blanca descrito en la Nota 6, por importe de 6.689.622 euros a cierre del ejercicio 2023 (6.402.689 euros a cierre del ejercicio 2022).

Asimismo, la Sociedad dispone de una póliza de financiación por importe de 5.500.000 euros con la empresa vinculada The Nimo's Holding, S.L., con vencimiento en 2025, hallándose íntegramente dispuesta al cierre del ejercicio 2023 (dispuesta por importe de 550.000 euros a cierre de 2022).

Otros pasivos financieros

La composición de los "Otros pasivos financieros" al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, respectivamente, es la siguiente:

| | Euros | | | |
|--|------------------|--------------|------------------|----------------|
| | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
| | Corto Plazo | Largo Plazo | Corto Plazo | Largo Plazo |
| Pagos aplazados combinaciones de negocio | 1.974.347 | - | 3.207.100 | - |
| Deudas concedidas por Entidades Públicas Empresariales | 122.008 | 8.385 | 183.006 | 128.229 |
| Otras deudas | 1.096 | - | 80.378 | 2.165 |
| Otros pasivos financieros | 2.097.451 | 8.385 | 3.470.484 | 130.394 |

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Al cierre del ejercicio 2023 la Sociedad mantiene deudas con las partes vendedoras de los distintos negocios adquiridos en el ejercicio. Dichas deudas están compuestas por los 470.000 euros correspondientes a la contraprestación en efectivo no liquidada por la Adquisición de Xartic, los 1.418.027 euros derivados de la Adquisición de Wicat y los 86.320 euros correspondientes a la Adquisición de Toxo.

12.3. Información sobre el periodo medio de pago a proveedores

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

| | Días | |
|---|----------------|----------------|
| | Ejercicio 2023 | Ejercicio 2022 |
| Periodo medio de pago a proveedores | 43 | 70 |
| Ratio de operaciones pagadas | 45 | 78 |
| Ratio de operaciones pendientes de pago | 23 | 37 |

| | Euros | |
|------------------------|----------------|----------------|
| | Ejercicio 2023 | Ejercicio 2022 |
| Total pagos realizados | 34.984.101 | 33.719.623 |
| Total pagos pendientes | 3.475.993 | 7.772.186 |

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

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

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

A continuación, se detalla el volumen monetario y número de facturas pagadas dentro del plazo legal establecido:

| | 2023 | 2022 |
|--|------------|------------|
| Volumen monetario (miles de euros) | 19.615.586 | 4.984.826 |
| <i>Porcentaje sobre el total de pagos realizados</i> | <i>56%</i> | <i>15%</i> |
| Número de facturas | 4.139 | 2.523 |
| <i>Porcentaje sobre el total de facturas</i> | <i>92%</i> | <i>57%</i> |

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.
 Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
 31 de diciembre de 2023

13. Administraciones Públicas y situación fiscal

13.1. Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

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

Saldos Deudores

| | Euros | |
|--|----------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Hacienda Pública deudora por IVA | 619.436 | 1.442.164 |
| Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta | 103.567 | - |
| Total | 723.003 | 1.442.164 |

Saldos Acreedores

| | Euros | |
|--|---------------|---------------|
| | 2023 | 2022 |
| Hacienda Pública acreedora por IVA | 5.780 | - |
| Hacienda Pública acreedora por retenciones de IRPF | 11.556 | 55.634 |
| Organismos de la Seguridad Social acreedores | 2.294 | 43.691 |
| Total | 19.629 | 99.325 |

13.2. Conciliación resultado contable y base imponible fiscal

La conciliación entre los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible de Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

Ejercicio 2023

| Descripción | Euros | | |
|---------------------------------------|------------------|---------------|--------------------|
| | Aumentos | Disminuciones | Total |
| Resultado contable antes de impuestos | - | - | (7.062.826) |
| Diferencias permanentes | 6.059.930 | - | 6.059.930 |
| Base imponible fiscal | 6.059.930 | - | (1.002.896) |

Ejercicio 2022

| Descripción | Euros | | |
|---------------------------------------|------------------|---------------|--------------------|
| | Aumentos | Disminuciones | Total |
| Resultado contable antes de impuestos | - | - | (8.073.568) |
| Diferencias permanentes | 3.652.595 | - | 3.652.595 |
| Base imponible fiscal | 3.652.595 | - | (4.420.973) |

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.
Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

13.3. Conciliación entre el resultado contable y el gasto por Impuesto sobre Sociedades

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

| | Euros | |
|---|----------------|--------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Resultado contable antes de impuestos | (7.062.826) | (8.073.568) |
| Diferencias permanentes | 6.059.930 | 3.309.399 |
| Cuota al 25% | 250.724 | - |
| Desactivación de Bases Imponibles Negativas | - | (2.213.091) |
| Ingreso por Impuesto Diferido | 635.774 | - |
| Total gasto por impuesto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias | 886.498 | (2.213.091) |

13.4. Desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades

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

| | Euros | |
|---|----------------|--------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Impuesto corriente: | | |
| Por operaciones continuadas | 250.724 | - |
| Impuesto diferido: | | |
| Por operaciones continuadas | 635.774 | (2.213.091) |
| Total gasto por impuesto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias | 886.498 | (2.213.091) |

13.5. Activos por impuesto diferido registrados

Al cierre del ejercicio 2023, los Administradores de la Sociedad, siguiendo un criterio de prudencia y teniendo en consideración que la práctica totalidad de dichos créditos fiscales son precedentes con anterioridad a la constitución del Grupo Fiscal, han procedido a analizar la realización de los activos por impuesto diferido activados y, de acuerdo a sus mejores estimaciones en base a la senda de resultados negativos fiscales experimentados por la Sociedad tanto en el ejercicio 2023 como en el ejercicio 2022, han procedido a desactivar los antes citados créditos fiscales registrados en el epígrafe de Activos por Impuesto Diferido del balance de situación a la fecha de análisis. En este sentido, dicha desactivación de créditos fiscales se ha realizado sin perjuicio de que, en la medida en que en futuros ejercicios resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos, los mismos serán nuevamente reconocidos en el balance de situación adjunto.

13.6. Activos por impuesto diferido no registrados

La Sociedad no ha registrado en el balance de situación adjunto determinados activos por impuesto diferido, al considerar que su compensación futura no cumple con los requisitos de probabilidad previstos en la norma contable.

h.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.
Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

El detalle de dichos activos no registrados es el siguiente:

Ejercicio 2023

| | Euros |
|---|-------------------|
| Previas al Grupo Fiscal actual: | |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2012) | 209.928 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2013) | 431.297 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2014) | 1.057.153 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2015) | 1.390.976 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2016) | 1.493.138 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2017) | 1.257.440 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2018) | 1.812.687 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2019) | 609.245 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2021) | 2.789.125 |
| Generadas en el Grupo Fiscal actual: | |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2022) | 1.485.077 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2023) | 870.410 |
| Total activos por impuesto diferido no registrados | 13.406.476 |

Ejercicio 2022

| | Euros |
|---|-------------------|
| Previas al Grupo Fiscal actual: | |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2012) | 209.928 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2013) | 431.297 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2014) | 1.057.153 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2015) | 1.390.976 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2016) | 1.493.138 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2017) | 1.257.440 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2018) | 1.812.687 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2019) | 609.245 |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2021) | 2.789.125 |
| Generadas en el Grupo Fiscal actual: | |
| Bases imponible negativas (Ejercicio 2022) | 1.485.077 |
| Total activos por impuesto diferido no registrados | 12.536.066 |

13.7. Pasivos por impuesto diferido

El detalle del saldo de esta cuenta al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

| | Euros | |
|--|---------------|---------------|
| | 2023 | 2022 |
| Subvenciones | 20.262 | 20.012 |
| Total pasivos por impuesto diferido | 20.262 | 20.012 |

13.8. Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al cierre del ejercicio 2023 la Sociedad tiene abiertos a inspección los últimos cuatro ejercicios de todos los impuestos que le son de aplicación. Los Administradores de la Sociedad consideran que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.
Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

mencionados impuestos, por lo que, aún en caso de que surgieran discrepancias en la interpretación normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las Cuentas Anuales adjuntas.

14. Ingresos y gastos

14.1. Importe neto de la cifra de negocios

El importe neto de la cifra de negocios correspondiente a los servicios de telecomunicaciones de la Sociedad se distribuye por tipo de actividad como sigue:

| | Euros | |
|-------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Residencial | 26.210.319 | 22.735.749 |
| Empresas | 4.429.383 | 3.162.780 |
| | 30.639.702 | 25.898.529 |

La totalidad de las ventas de los ejercicios 2023 y 2022 se ha realizado en territorio español.

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

| | Euros | |
|-----------------------|------------------|------------------|
| | Saldo inicial | Saldo final |
| Activos contractuales | 2.073.627 | 2.552.957 |
| | 2.073.627 | 2.552.957 |

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

Se presenta a continuación el detalle de la imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del importe de los costes incrementales de adquisición y de cumplimiento de los contratos activado al cierre del ejercicio 2023 y 2022:

| | Euros | | | |
|------------------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|------------------|
| | Imputación a Resultados | | Saldo de Balance al Cierre | |
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Costes corrientes: | | | | |
| Por obtención de contratos | 299.630 | 173.671 | 442.092 | 523.996 |
| Costes no corrientes: | | | | |
| Por obtención de contratos | - | - | 954.898 | 989.679 |
| | 299.630 | 173.671 | 1.396.990 | 1.513.675 |

Los costes incrementales de obtención de contratos comerciales se registran en el epígrafe de "Periodificaciones a corto plazo" cuando su vencimiento es inferior a un año, y en el epígrafe de "Periodificaciones a largo plazo" cuando su vencimiento es superior a dicho periodo, de acuerdo con el

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

promedio de vida útil estimada de los clientes en la Sociedad detallada en la Nota 4.8. Dichos costes se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias en la partida "Otros gastos de explotación" conforme se produce la prestación de los servicios a los clientes.

14.2. Aprovisionamientos

El saldo de las cuentas "Consumo de mercaderías" y "Consumo de materias primas y otras materias consumibles" de los ejercicios 2023 y 2022, presenta la siguiente composición:

| | Euros | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Consumo de mercaderías: | | |
| Compras | 95.536 | 26.938 |
| Consumo de materias primas y otras materias consumibles: | | |
| Compras | 17.253.275 | 16.218.400 |
| Trabajos realizados por otras empresas: | 106.044 | 105.838 |
| Total | 17.454.855 | 16.351.176 |

14.3. Cargas Sociales

El saldo de la cuenta "Cargas sociales" de los ejercicios 2023 y de 2022, respectivamente, presenta la siguiente composición:

| | Euros | |
|---|----------------|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Cargas sociales: | | |
| Seguridad Social a cargo de la Sociedad | 513.666 | 527.459 |
| Otras cargas sociales | 63.840 | 65.566 |
| Total | 577.506 | 593.025 |

14.4. Otros Resultados

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

15. Operaciones y saldos con partes vinculadas

15.1. Empresas del Grupo y asociadas

Los activos y pasivos mantenidos por la Sociedad al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 con sociedades del Grupo Parlem y asociadas, a excepción de los Instrumentos de Patrimonio descritos en la Nota 9, son los siguientes:

Ejercicio 2023

| Entidad del Grupo | Euros | | | | |
|---|------------------------|---------------------|-----------------|----------------------|-------------------|
| | Activos | | | Pasivos | |
| | Créditos no Corrientes | Créditos Corrientes | Saldos deudores | Deudas no corrientes | Saldos acreedores |
| Aproop Telecom, S.L. | - | - | 75.170 | 1.650.744 | 10.890 |
| Infoself Sistemes, S.L. | 462.514 | 182.767 | - | - | 192.873 |
| Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L. (antes Electrònica Joan, S.L.) | - | - | 106.999 | 110.509 | 514.697 |
| Ecolium Energia, S.A. | - | - | 490 | - | - |
| Parlem Ventures, S.L. | 118.976 | - | - | - | - |
| Parlem Atenció, S.L. | 23.401 | - | - | - | 21.628 |
| Toxo Telecomunicacions, S.L. | 112.605 | - | - | - | - |
| Total | 717.496 | 182.767 | 182.659 | 1.761.253 | 740.088 |

Ejercicio 2022

| Entidad del Grupo | Euros | | | |
|--|------------------------|-----------------|----------------------|-------------------|
| | Activos | | Pasivos | |
| | Créditos no Corrientes | Saldos deudores | Deudas no corrientes | Saldos acreedores |
| Aproop Telecom, S.L. | - | 77.963 | 2.137.322 | - |
| Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L. | 368.778 | 15.388 | 244.138 | 255.179 |
| Infoself Sistemes, S.L. | 844.340 | 81.504 | 375.000 | 50.604 |
| Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. | 28.121 | - | - | - |
| Ecolium Energia, S.A. | 317.066 | - | - | 71.101 |
| Parlem Ventures, S.L. | 118.394 | - | - | - |
| Parlem Atenció, S.L. | 3.000 | - | - | - |
| Total | 1.679.699 | 174.855 | 2.756.460 | 376.884 |

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

Las transacciones mantenidas por la Sociedad durante los ejercicios 2023 y 2022 con sociedades del Grupo Parlem y asociadas son las siguientes:

Ejercicio 2023

| Empresa del Grupo | Euros | |
|--|---------------------------|-----------------------------|
| | Prestaciones de servicios | Otros gastos de explotación |
| Aproop Telecom, S.L. | 135.457 | (21.600) |
| Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L. (antes Electrònica Joan, S.L.) | 250.978 | (597.463) |
| Infoself Sistemes, S.L. | 198.646 | (781.523) |
| Ecolium Energia, S.A. | 336.185 | - |
| Parlem Atenció, S.L. | - | (17.874) |
| Total | 921.266 | (1.418.460) |

Ejercicio 2022

| Empresa del Grupo | Euros | | | |
|--|---------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Prestaciones de servicios | Aprovisionamientos | Otros gastos de explotación | Operaciones de inmovilizado |
| Aproop Telecom, S.L. | 260.004 | - | - | - |
| Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L. | 60.546 | (58.704) | (393.926) | (565.471) |
| Infoself Sistemes, S.L. | 152.710 | (28.043) | (295.753) | - |
| Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. | 24.000 | - | - | - |
| Ecolium Energia, S.A. | 195.306 | - | - | - |
| Parlem Ventures, S.L. | 6.937 | - | - | - |
| Total | 699.503 | (86.747) | (689.679) | (565.471) |

15.2. Otras empresas vinculadas

Se entiende como otras empresas vinculadas, adicionales a las empresas del Grupo y asociadas mencionadas en la Nota 15.1 anterior y en los términos establecidos por el Plan General de Contabilidad, aquellos accionistas (incluidas sus sociedades dependientes) de Parlem Telecom S.A. que tienen influencia significativa en la misma, aquellos con derecho a proponer consejero o con una participación superior al 3%.

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Los activos y pasivos mantenidos por la Sociedad al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 con otras partes vinculadas son los siguientes:

Ejercicio 2023

| Entidad Vinculada | Euros | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| | Deudas a corto plazo | Deudas a largo plazo | Acreedores |
| Inveready Convertible Finance, FCR | - | 1.461.529 | - |
| Inveready Convertible Finance II, FCR | - | 5.941.668 | - |
| Inveready Convertible Finance, SCR | - | 714.984 | - |
| The Nimo's Holding, S.L. | - | 5.500.000 | - |
| Ona Capital Privat SCR, S.A. | - | 3.845 | - |
| Xfera Móviles, S.A.U. | 2.172.924 | 4.516.698 | 3.469.049 |
| Evolvia, S.A.U. | - | 2.885 | - |
| Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A. | - | 872 | - |
| STS Inversions, S.L. | - | 103.390 | - |
| Famitex Inversions, S.L. | - | 103.390 | - |
| Total | 2.172.924 | 18.349.260 | 3.469.049 |

Ejercicio 2022

| Entidad Vinculada | Euros | |
|---------------------------------------|----------------------|------------------|
| | Deudas a largo plazo | Acreedores |
| Inveready Convertible Finance, FCR | 1.393.693 | - |
| Inveready Convertible Finance II, FCR | 5.655.393 | - |
| Inveready Convertible Finance, SCR | 681.799 | - |
| The Nimo's Holding, S.L. | 550.000 | - |
| Laroda Connections, S.L. | - | - |
| Ona Capital Privat SCR, S.A. | 415.098 | - |
| Xfera Móviles, S.A.U. | 6.402.689 | 3.990.576 |
| Evolvia, S.A.U. | 311.324 | - |
| Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A. | 103.775 | - |
| STS Inversions, S.L. | 201.281 | - |
| Famitex Inversions, S.L. | 201.281 | - |
| Total | 15.916.333 | 3.990.576 |

Las deudas con empresas vinculadas que mantiene la Sociedad al cierre del ejercicio 2023 corresponden al pasivo asociado al acuerdo de comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas alcanzado en el ejercicio 2021 con Xfera Móviles, S.A.U. y descrito en la Nota 6. En este sentido, la Sociedad ha formalizado en el presente ejercicio una adenda a dicho contrato que contempla el aplazamiento de los pagos, tal y como se ha descrito en las Notas 2.5 y 20.

Asimismo, con fecha 29 de noviembre del 2022, la Sociedad formalizó una póliza de financiación por importe de 5.500.000 euros con la empresa vinculada The Nimo's Holding, S.L., con vencimiento en 2025, habiéndose dispuesto una cantidad de 5.500.000 euros al cierre de 2023 (550.000 euros al cierre del ejercicio 2022).

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Las transacciones realizadas por la Sociedad con otras partes vinculadas durante los ejercicios 2023 y 2022 son las siguientes:

Ejercicio 2023

| Entidad Vinculada | Euros | |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|
| | Aprovisionamientos | Gastos financieros |
| Inveready Convertible Finance, FCR | - | (763.901) |
| The Nimo's Holding, S.L. | - | (329.176) |
| Ona Capital Privat SCR, S.A. | - | (91.859) |
| Xfera Móviles, S.A.U. | (16.510.780) | (286.931) |
| Evolvia, S.A.U. | - | (68.894) |
| Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A. | - | (22.965) |
| STS Inversions, S.L. | - | (32.747) |
| Famitex Inversions, S.L. | - | (32.747) |
| Total | (16.510.780) | (1.629.221) |

Ejercicio 2022

| Entidad Vinculada | Euros | |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|
| | Aprovisionamientos | Gastos financieros |
| Inveready Evergreen, S.A. | - | (285.724) |
| Ona Capital Privat SCR, S.A. | - | (29.485) |
| Xfera Móviles, S.A.U. | (15.522.100) | (96.258) |
| Evolvia, S.A.U. | - | (23.350) |
| Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A. | - | (17.497) |
| STS Inversions, S.L. | - | (12.817) |
| Famitex Inversions, S.L. | - | (12.698) |
| Total | (15.522.100) | (477.829) |

A lo largo del ejercicio 2023, al igual que en el ejercicio 2022, la Sociedad mantiene un acuerdo de colaboración con la empresa vinculada Xfera Móviles, S.A.U. en la comercialización de servicios de telefonía móvil en la modalidad de marca blanca, mediante el cual Parlem comercializa, principalmente, servicios de telefonía móvil de forma conjunta con otros productos y servicios. Dicho acuerdo de colaboración establece las bases para el uso y explotación de la infraestructura de Xfera Móviles S.A.U., que actúa como proveedor de servicios de telefonía móvil y asociados, proporcionando a la Sociedad la infraestructura clave para ejercer su actividad de Operador Móvil Virtual. Como contrapartida a este derecho de uso y explotación, Parlem asume una obligación de pago ante Xfera Moviles S.A.U. en función de los usuarios finales a los que abastezca mediante dichas infraestructuras.

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

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha recibido de Afers Laietans, S.L. un préstamo de 725.000 acciones propias que ha sido íntegramente liquidado mediante la compensación del pasivo financiero en ejecución de la ampliación de capital descrita en la Nota 11.1.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

15.3. Retribuciones al Consejo de Administración y a la Alta Dirección de la Sociedad

A los efectos del desglose en las cuentas anuales, se ha considerado al Consejero Delegado como miembro del Consejo de Administración.

Durante los ejercicios 2023 y 2022 las retribuciones por sueldos y por otros conceptos devengadas por los miembros del Consejo de Administración han ascendido a 495.512 y 419.519 euros, respectivamente.

Por su parte, las retribuciones por sueldos y por otros conceptos devengadas por los miembros de la Alta Dirección en los ejercicios 2023 y 2022 han ascendido a 402.715 euros y 711.819 euros, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad no tenía obligaciones contraídas respecto a los miembros del Consejo de Administración diferentes a las indicadas en el párrafo anterior.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no existían anticipos ni créditos concedidos a los miembros del Consejo de Administración, ni había obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía.

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

No se ha concluido, modificado o extinguido anticipadamente ningún contrato entre la Sociedad y cualquiera de sus socios o Administradores o persona que actúe por cuenta de ellos, que se trate de una operación ajena al tráfico ordinario de la Sociedad o que no se realice en condiciones normales.

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

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 y, hasta la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales, los Administradores de la Sociedad no han comunicado situación alguna de conflicto, directo o indirecto, que ellos o personas vinculadas a ellos, según se define en la Ley de Sociedades de Capital, pudieran tener con el interés de la Sociedad.

16. Información sobre medio ambiente

Durante los ejercicios 2023 y 2022 no se han realizado provisiones para riesgos o gastos correspondientes a actuaciones medioambientales ni se han recibido subvenciones de naturaleza ambiental.

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023

17. Otra información

17.1. Personal

El número medio de personas empleadas por la Sociedad durante los ejercicios 2023 y 2022, detallado por categorías, es el siguiente:

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Alta Dirección | 2 | 4 |
| Personal técnico y mandos intermedios | 10 | 10 |
| Comerciales | 4 | 8 |
| Administrativos | 25 | 33 |
| Total | 41 | 55 |

Asimismo, la distribución por sexos al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, detallado por categorías, es el siguiente:

| | 2023 | | | 2022 | | |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | Hombres | Mujeres | Total | Hombres | Mujeres | Total |
| Alta Dirección | 2 | - | 2 | 2 | 1 | 3 |
| Personal técnico y mandos intermedios | 15 | 4 | 19 | 4 | - | 4 |
| Comerciales | 2 | 2 | 4 | 3 | 2 | 5 |
| Administrativos | 12 | 9 | 21 | 18 | 13 | 31 |
| Total | 31 | 15 | 46 | 27 | 16 | 43 |

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2023 y 2022, con discapacidad mayor o igual del 33% es 0.

18. Honorarios de auditoría

Durante los ejercicios 2023 y 2022, los importes recibidos por el auditor de la Sociedad, Deloitte, S.L., o por cualquier empresa perteneciente a la misma red de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, han sido los siguientes:

| Honorarios Recibidos por Deloitte, S.L. o Empresa de la misma Red | Euros | |
|---|----------------|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Servicios de auditoría | 150.000 | 222.200 |
| Servicios distintos de la auditoría: | | |
| Servicios exigidos por la normativa aplicable | - | - |
| Otros servicios de verificación | 24.000 | 9.500 |
| Servicios fiscales | - | - |
| Otros servicios | - | - |
| Total servicios profesionales | 174.000 | 231.700 |

19. Modificación o Resolución de Contratos

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



Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

20. Hechos Posteriores al Cierre

Renegociación del contrato con MásMóvil (Xfera Móviles, S.A.U.) en enero de 2024

Con fecha 30 de enero de 2024, Grupo Parlem y Xfera Móviles, S.A.U. han formalizado sendas adendas a los acuerdos de colaboración y prestación de servicios en la comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes, fijas y de telefonía móvil en la modalidad de marca blanca.

Los principales aspectos modificados en dicha renegociación han sido los siguientes:

- Ha sido extendida la duración del contrato hasta el 31 de mayo del 2041, esto es, por diez años adicionales, aumentando los pagos a los que se obliga la Sociedad en un importe de 1.680.575 euros, pagaderos el 31 de mayo del 2031.
- Se ha modificado el calendario contemplado de pagos, pasando a distribuirse la totalidad de la deuda pendiente asociada al contrato al 31 de diciembre del 2023 en 16 pagos trimestrales por el mismo importe hasta el 01 de octubre del 2027.
- Se ha determinado una remuneración por cliente afecto al contrato y por mes de 12 euros hasta el 31 de mayo del 2031, y de 7 euros entre el 1 de junio del 2031 y el 31 de mayo del 2041.
- Han sido modificadas las poblaciones afectas al contrato, considerando los Administradores de la Sociedad que los nuevos municipios contemplados suponen una zona geográfica con mayor influencia estratégica de la Sociedad.

Inscripción de las ampliaciones de capital de diciembre de 2023 en febrero de 2024

El 5 de febrero de 2024 se inscribieron en el Registro Mercantil las tres operaciones de aumento de capital que se señalan en la Nota 11, que fueron aprobadas por Junta General de Accionistas en 21 de diciembre de 2023 y elevadas a público en 28 de diciembre de 2023.

De acuerdo con la normativa contable aplicable, las ampliaciones de capital social y, en su caso, la prima de emisión de acciones con naturaleza de patrimonio neto figurarán en los epígrafes "Capital" y "Prima de emisión", siempre que se hubiera producido la inscripción en el Registro Mercantil de la ejecución del acuerdo de aumento con anterioridad a la formulación de las cuentas anuales dentro del plazo establecido en el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

Acuerdo de ampliación de capital social en marzo de 2024

El 21 de marzo de 2024 el consejo de administración de la Sociedad ha acordado llevar a cabo un aumento de capital social de la Sociedad mediante aportaciones dinerarias y con derechos de suscripción preferente.

De conformidad con el referido acuerdo del consejo de administración, el importe nominal máximo del aumento de capital se ha fijado en 12.307,70 euros y se realizará mediante la emisión y puesta en circulación de un máximo de 1.230.770 acciones ordinarias de 0,01 euros de valor nominal cada una, de la misma clase y serie que las actualmente en circulación. Las nuevas acciones se emitirán con una prima de emisión de 3,24 euros por cada nueva acción y, por tanto, a un tipo de emisión unitario (nominal más prima de emisión) de 3,25 euros por cada nueva acción, resultando un importe total efectivo máximo del aumento de capital de 4.000.002,50 euros. Las nuevas acciones se emitirán con reconocimiento del derecho de suscripción preferente a los accionistas de la Sociedad (distintos de la propia Sociedad) que hayan adquirido acciones, en proporción suficiente.

En este sentido, los principales accionistas de la Sociedad han notificado, mediante comunicación escrita, su compromiso de suscribir acciones en ejecución de dicha ampliación de capital, o en su defecto, en el eventual caso que dicha ampliación de capital no se ejecutara, su compromiso de prestar el correspondiente apoyo financiero en el mismo importe a desembolsar hasta, como mínimo, mayo de 2025, en función de su participación. Los accionistas que han notificado su compromiso son Ona Capital Privat, SCR, S.A., Afers Laietans, S.L., e Invready Alternative Markets, FCR.

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Adenda al contrato de compraventa de participaciones de Wicat Comunicacions, S.L.

El 18 de abril de 2024, la Sociedad y la parte vendedora de las participaciones de Wicat Comunicacions, S.L. han acordado la formalización de una adenda al contrato de compraventa en la que se ha pactado una nueva forma de pago de la contraprestación acordada, que se ejecutará con fecha máxima en 30 de junio de 2025, y se retribuirá el diferimiento con un tipo de interés del 4%.

Acuerdo de emisión de Obligaciones convertibles en abril de 2024

El Consejo de Administración, en su reunión de fecha 26 de abril de 2024 ha aprobado una nueva emisión de 20 obligaciones convertibles de la Sociedad con un valor nominal de 100.000 euros cada una y un vencimiento de 60 meses desde la fecha de suscripción. En este sentido, los Administradores de la Sociedad cuentan con una comunicación escrita de Inveready Alternative Markets, FCR, notificando su compromiso de suscripción de bonos convertibles de la Sociedad, en el marco de la emisión descrita, por importe de 2 millones de euros.

Acuerdo de ampliación de la Revolving Credit Facility con partes vinculadas

La Sociedad, adicionalmente, con fecha posterior al cierre del ejercicio pero previo a la formulación de las presentes Cuentas Anuales, ha alcanzado un acuerdo con partes vinculadas que contempla la extensión de la Revolving Credit Facility mantenida al cierre del ejercicio, tal y como se describe en las Notas 12 y 15.2, por importe de 1 millón de euros adicional, en las mismas condiciones a las establecidas en el contrato marco original y que podrá ser dispuesta a discreción de la Sociedad, extendiéndose asimismo el vencimiento de la póliza por un año adicional, esto es, hasta noviembre del 2026.

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A.
Anexo I a la Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023 (1 de 2)

| Nombre | Dirección / Domicilio Social | Actividad | Fracción de capital que se posee: | | Patrimonio Neto de la Participada | | | | | | Inversión Financiera | | | |
|---|---|--|-----------------------------------|-----------|-----------------------------------|---------------|-------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|--|
| | | | Directa | Indirecta | Capital | Prima Emisión | Reservas | Resultados de ejercicios anteriores | Resultado del ejercicio | Valor en libros de la participación | Coste | Deterioro de cartera | Auditor | |
| Aproop Telecom, S.L. | Av. Padre Carlos Ferris 119, Albal, Valencia | Comercio al por mayor de equipos electrónicos y de telecomunicaciones y sus componentes. | 100% | - | 4.500 | - | 1.842.265 | 2.228.591 | (1.145.973) | 4.451.193 | 7.479.544 | (3.028.351) | No auditada | |
| Ecolium Energía, S.A. | GI-623, km 16,5, 17137 Viladamat, Girona | Asesoramiento energético y comercio de energía eléctrica | 100% | - | 291.304 | 508.695 | - | (259.642) | (1.415.980) | - | 1.350.000 | (1.350.000) | No auditada | |
| Infoself Sistemes, S.L. | C/ Pla de Salt, 20, 17190 Salt, Girona | Actividades de consultoría informática | 100% | - | 39.682 | 1.148.807 | (1.080.420) | 186.827 | 76.580 | 3.888.905 | 3.888.905 | - | No auditada | |
| Xarxes Esteses de Comunicacions, S.L. (antes Electrónica 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 | - | 13.069.772 | 4.830 | (1.411.616) | 11.829.578 | 13.734.648 | (1.905.070) | Deloitte, S.L. | |

5.

Parlem Telecom, Compañía de Telecomunicaciones, S.A.
Anexo I a la Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023 (2 de 2)

| Nombre | Dirección / Domicilio Social | Actividad | Fracción de capital que se posee: | | Patrimonio Neto de la Participada | | | | | | Inversión Financiera | | | | | |
|--------------------------------------|---|---|-----------------------------------|-----------|-----------------------------------|---------------|----------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---------|---------|---|-------------|
| | | | Directa | Indirecta | Capital | Prima Emisión | Reservas | Resultados de ejercicios anteriores | Resultado del ejercicio | Valor en libros de la participación | Coste | Deterioro de cartera | Auditor | | | |
| Parlem Atención, S.L. | C/ Badajoz 145, P.2, 08018, Barcelona | Actividades de los centros de llamadas | 100% | - | 6.594 | - | - | (3.537) | (3.444) | 6.594 | - | - | 6.594 | 6.594 | - | No auditada |
| Parlem Ventures, S.L. | C/ Badajoz 145, P.2, 08018, Barcelona | Tenencia de participaciones y actividades holding | 100% | - | 3.000 | - | - | (3.492) | (1.757) | 3.000 | - | - | 3.000 | 3.000 | - | No auditada |
| Toxo Telecomunicaciones, S.L. | Plaza de la Palloza, 3 2º, 15960 A Coruña | Servicios de telecomunicaciones | 79,2% | - | 3.000 | - | 13.340 | (6.339) | (244.762) | 376.200 | - | - | 376.200 | 376.200 | - | No auditada |

u.

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A.
Anexo I a la Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2022 (1 de 2)

| Nombre | Dirección / Domicilio Social | Actividad | Fracción de capital que se posee: | | Patrimonio Neto de la Participada | | | | | | Inversión Financiera | | | |
|--|--|--|-----------------------------------|-----------|-----------------------------------|---------------|----------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|--|
| | | | Directa | Indirecta | Capital | Prima Emisión | Reservas | Resultados de ejercicios anteriores | Resultado del ejercicio | Valor en libros de la participación | Coste | Deterioro de cartera | Auditor | |
| Aproop Telecom, S.L. | Av. Padre Carlos Ferris 119, Albal, Valencia | Comercio al por mayor de equipos electrónicos y de telecomunicaciones y sus componentes. | 100% | - | 4.500 | - | 7.089 | 128.904 | 2.052.799 | 3.719.085 | 5.644.368 | (1.925.283) | No auditada | |
| Electrónica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L | Ctra. Balenyà 96, Taradell, Barcelona | Comercio al detalle de equipos de telecomunicaciones en establecimientos especializados. | 100% | - | 3.005 | 601 | 114.037 | 429.748 | 1.105.312 | 3.766.651 | 4.245.060 | (478.409) | No auditada | |
| Sistemes Telemàtics Integrals, S.L | C/ Barcelona 19, Els Hostalets de Balenyà, Barcelona | Reparación de ordenadores y equipos periféricos. | 100% | - | 3.000 | - | (4.503) | 8.861 | 207.487 | 925.000 | 925.000 | - | No auditada | |
| Ecolium Energia, S.A. | GI-623, km 16, 5, 17137 Viladamat, Girona | Asesoramiento energético y comercio de energía eléctrica | 100% | - | 291.304 | 508.695 | - | (53.677) | (205.695) | 1.350.000 | 1.350.000 | - | No auditada | |

u.

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A.
Anexo I a la Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2022 (2 de 2)

| Nombre | Dirección / Domicilio Social | Actividad | Fracción de capital que se posee: | | Patrimonio Neto de la Participada | | | | | | | Inversión Financiera | | | |
|---|---|---|-----------------------------------|-----------|-----------------------------------|---------------|-------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------|----------------------|-------------|--|--|
| | | | Directa | Indirecta | Capital | Prima Emisión | Reservas | Resultados de ejercicios anteriores | Resultado del ejercicio | Valor en libros de la participación | Coste | Deterioro 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 | - | - | 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 | - | - | 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 | - | - | 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 | - | - | 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 | - | - | No auditada | | |

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Informe de Gestión correspondiente al ejercicio anual acabado a 31 de diciembre de 2023

1. Evolución del negocio y situación de la Sociedad

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. ha cerrado el ejercicio 2023 con unos ingresos de 30,6 millones de euros, incrementando los mismos en un 18% respecto al ejercicio 2022.

Este ejercicio 2023 ha venido marcado por la consolidación de la Sociedad y la adopción de medidas para mejorar la rentabilidad de Parlem así como la resiliencia mostrada por la Sociedad dentro del nuevo contexto económico de debilidad en el consumo, inflación alta, incremento de los costes de las materias primas y del tipo de interés a la vez que incertidumbre macroeconómica derivada del conflicto bélico en Ucrania

En este sentido, durante este 2023, Parlem ha realizado acciones para un crecimiento sostenido y rentable a partir del cuarto trimestre con la adopción de algunas medidas entre las que destacan:

- La renegociación de costes y contratos con sus principales proveedores que suponen un incremento del margen bruto.
- El reposicionamiento de precios y tarifas de sus productos con el objeto de adecuarlos a las necesidades reales de nuestros clientes a la vez que incrementando sus márgenes asociados.
- El redimensionamiento de la estructura para afrontar los nuevos retos surgidos de la creación de un Grupo que integra a varias sociedades, reforzando aquellas áreas de control con funciones centralizadas que permitan sinergias con las Sociedades adquiridas, el resultado de las cuales se producirá durante el primer semestre de 2024.

En un contexto de portabilidades decrecientes en el sector, hemos seguido creciendo hasta un total de más de 160.000 clientes.

Nuestra tasa de abandono (Churn rate %), continúa siendo una de las mejores del mercado con un 1,2%, lo que demuestra una vez más la importancia que Parlem da a su trato con el cliente, siendo fiel a su promesa de operador de proximidad.

Los resultados del segundo semestre muestran una clara mejora respecto al primer semestre del ejercicio 2023 gracias a la gradual implantación de las nuevas medidas, reduciendo la pérdida operativa a nivel de Ebitda.

De cara a 2024, la previsión de la Sociedad es mantener la senda de Ebitda positivo y flujo de caja operacional ligeramente positivo en el último trimestre del ejercicio

2. Período medio de pago a proveedores

En la Nota 12.3 de la memoria adjunta se indican las cifras relativas al cierre del ejercicio anual cerrado a 31 de diciembre de 2023 en materia de periodo medio de pago a proveedores.

3. Hechos posteriores al cierre del Ejercicio

Con fecha 30 de enero de 2024, Parlem y Xfera Móviles, S.A.U. han formalizado sendas adendas a los acuerdos de colaboración y prestación de servicios en la comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes, fijas y de telefonía móvil en la modalidad de marca blanca. En resumen, los nuevos acuerdos suponen los siguientes principales impactos: extensión por 10 años del acuerdo a cambio de 1,6 millones de euros y la renegociación del calendario de pagos en condiciones más ventajosas.

El 5 de febrero de 2024 se inscribieron en el Registro Mercantil las tres operaciones de aumento de capital que se señalan en la Nota 11 de la Memoria, que fueron aprobadas por Junta General de Accionistas en 21 de diciembre de 2023 y elevadas a público en 28 de diciembre de 2023.

El 21 de marzo de 2024 el consejo de administración de la Sociedad ha acordado llevar a cabo un aumento de capital social de la Sociedad mediante aportaciones dinerarias y con derechos de suscripción

preferente. De conformidad con el referido acuerdo del consejo de administración, el importe nominal máximo del aumento de capital se ha fijado en 12.307,70 euros y se realizará mediante la emisión y puesta en circulación de un máximo de 1.230.770 acciones ordinarias de 0,01 euros de valor nominal cada una, de la misma clase y serie que las actualmente en circulación. Las nuevas acciones se emitirán con una prima de emisión de 3,24 euros por cada nueva acción y, por tanto, a un tipo de emisión unitario (nominal más prima de emisión) de 3,25 euros por cada nueva acción, resultando un importe total efectivo máximo del aumento de capital de 4.000.002,50 euros. Las nuevas acciones se emitirán con reconocimiento del derecho de suscripción preferente a los accionistas de la Sociedad (distintos de la propia Sociedad) que hayan adquirido acciones, en proporción suficiente.

El 18 de abril de 2024, la Sociedad y la parte vendedora de las participaciones de Wicat Comunicacions, S.L. han acordado la formalización de una adenda al contrato de compraventa en la que se ha pactado una nueva forma de pago del importe pendiente de pago, que se realizará con fecha máxima en 30 de junio de 2025, y se retribuirá el diferimiento con un tipo de interés del 4%.

El Consejo de Administración, en su reunión de fecha 26 de abril de 2024 ha aprobado una nueva emisión de 20 obligaciones convertibles de la Sociedad con un valor nominal de 100.000 euros cada una y un vencimiento de 60 meses desde la fecha de suscripción. En este sentido, los Administradores de la Sociedad cuentan con una comunicación escrita de Inveready Alternative Markets, FCR, notificando su compromiso de suscripción de bonos convertibles de la Sociedad, en el marco de la emisión descrita, por importe de 2 millones de euros.

La Sociedad, adicionalmente, con fecha posterior al cierre del ejercicio pero previo a la formulación de las presentes Cuentas Anuales, ha alcanzado un acuerdo con partes vinculadas que contempla la extensión de la Revolving Credit Facility mantenida al cierre del ejercicio, por importe de 1 millón de euros adicional, en las mismas condiciones a las establecidas en el contrato marco original y que podrá ser dispuesta a discreción de la Sociedad, extendiéndose asimismo el vencimiento de la póliza por un año adicional, esto es, hasta noviembre del 2026.

4. Evolución previsible de la Sociedad

Para este 2024, Parlem espera continuar creciendo de manera significativa, superando los 200.000 servicios de clientes (internet de banda ancha, móvil y otros), a la vez que invirtiendo en proyectos que aporten EBITDA y buscando excelencia operacional en la gestión de todos sus equipos.

5. Actividades en materia de investigación y desarrollo

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

6. Acciones propias

A nivel de acciones propias de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A., los Administradores de la Sociedad, están facultados para la adquisición y enajenación de acciones propias, que son registradas con contrapartida en el epígrafe de Acciones en patrimonio propias. Al final del ejercicio de 2023, la Sociedad posee un total de 161.697 acciones propias (un 1% del total de acciones que conforman el capital social).

7. Utilización de instrumentos financieros

La Sociedad no ha operado con instrumentos financieros durante los ejercicios 2023 y 2022.

8. Principales riesgos del negocio

En la Nota 10.4 de la memoria adjunta se indican los principales riesgos financieros del negocio del ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2023.

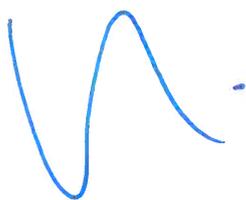
FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

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

Las presentes Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2023 y finalizado el 31 de diciembre de 2023 han sido formuladas por el Consejo de Administración de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A., con el voto favorable de la totalidad de los miembros, con fecha 29 de abril de 2024 con vistas a su verificación por los auditores y la posterior aprobación, si procede, de la Junta General de Accionistas.

Las Cuentas Anuales integradas por el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, la memoria y el informe de gestión, se presentan escritos por el anverso y reverso.

Los citados documentos, que están extendidos en 72 caras, páginas de la 1 a la 72 visadas por mí en señal de identificación.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive 'W' shape followed by a small horizontal stroke.

Naiara Bueno Aybar
Secretaria no Consejera del Consejo de Administración

