

Barcelona, 30 de abril de 2022

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. (en adelante, “**Parlem Telecom**”, o la “**Sociedad**”), en virtud de lo dispuesto en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014, sobre abuso de mercado, y en el artículo 228 del Texto Refundido de la Ley del mercado de Valores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre 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. Resumen ejecutivo de las principales cifras y revisión del plan estratégico**
- II. Cuentas anuales consolidadas de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. y sociedades dependientes correspondientes al periodo terminado con fecha 31 de diciembre 2021 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 2021 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.

Atentamente,

Ernest Pérez-Mas

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

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

Barcelona, 30 de abril de 2022

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. (En endavant, "**Parlem Telecom**", o la "**Societat**"), en virtut del que disposa l'article 17 del Reglament (UE) nº 596/2014, sobre abús de mercat, i en l'article 228 del Text Refós de la Llei del mercat de Valors, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2015, de 23 d'octubre i disposicions concordants, així com la Circular 3/2020 del segment BME Growth de BME MTF Equity, sobre informació a subministrar per empreses incorporades a negociació en el segment BME Growth de BME MTF Equity (en endavant la "**Circular 3/2020 del BME Growth**"), per mitjà de la present comunica a mercat la següent

ALTRE INFORMACIÓ RELLEVANT (*)

- I. Resum executiu de les principals xifres i revisió del pla estratègic**
- II. Comptes anuals consolidats de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. i societats dependents corresponents al període acabat amb data 31 de desembre de 2021 junt a l'informe d'auditoria**
- III. Comptes anuals individuals de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. al període acabat amb data 31 de desembre de 2021 junt a l'informe d'auditoria**

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

Atentament,

Ernest Pérez-Mas

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

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

CARTA CEO

Estimados/as accionistas,

Nos complace anunciaros que hemos alcanzado los retos empresariales que nos habíamos propuesto para el ejercicio 2021 con unos buenos resultados financieros del Grupo Parlem Telecom, que a la vez se ha convertido en pocos meses en un valor muy fiable para los inversores en el mercado BME Growth. Somos un Grupo responsable, que apuesta por un crecimiento pausado y que está ejecutando un plan estratégico sólido a largo plazo con resultados visibles a corto plazo. Actualmente, nuestras acciones tienen un valor de 5,78€/acción, nuestra rentabilidad anual es de 61,9% y nuestra capitalización es de 93M€.

El desarrollo progresivo de las 10 acciones estratégicas que forman parte de nuestro plan nos ha permitido aumentar considerablemente el rendimiento operativo del Grupo. Así, este año hemos incrementado los resultados proforma ajustados en un +95% con respecto a nuestros ingresos en 2020, mientras que nuestro EBITDA ha crecido también en un +99%. La salida a bolsa el pasado mes de junio fue el primer paso de un viaje ambicioso, en el que aspiramos a que el Grupo Parlem Telecom se convierta en el operador regional europeo de proximidad de referencia de varias regiones con identidad propia. La adquisición de las empresas de telecomunicaciones locales Octel (Valencia) y Tecnoso (Taradell) fueron un primer paso en esta dirección, el siguiente paso que hemos dado para reforzar este desarrollo se ha dado por las adquisiciones de Sonnet (Hostalets de Balenya) y Infoself (Salt).

Todas estas adquisiciones nos han reforzado aún más en los territorios catalanohablantes y nos permitirán aprovechar y explotar las sinergias para optimizar la obtención de EBITDA en 2022.

Entre los hitos de nuestro plan estratégico de los últimos meses, queremos resaltar la salida al mercado de Aprop, un nuevo operador de nuestro Grupo con marca propia para el territorio valenciano; la certificación de Infoself como Digital Toolkit por parte de RED.es que nos permite acercar al objetivo de ser *one stop shop* para las SME; la progresiva apertura de tiendas de Parlem Telecom en varias localidades clave de Cataluña, en la actualidad disponemos de 19 tiendas; la adjudicación de contratos con administraciones públicas, actualmente prestamos servicio a una veintena de Ayuntamientos, la mitad de ellos conseguidos a través del concurso de Localret; el incremento de nuestra base de clientes x1,85, hecho que nos ha permitido superar el umbral de las 150K€; la mejora de nuestro servicio de atención al cliente, esto nos ha permitido una tasa de churn a 31/12/2021 del 0,94%, un 44,7% mejor que el líder del mercado que cuenta con una tasa del 1,7%; la participación en un ambicioso Plan Piloto 5G en Cataluña con partners tan valiosos como Cellnex o Lenovo.

Por todo ello, las expectativas de futuro de la Compañía son buenas, en la línea de superar sus objetivos estratégicos. La fiabilidad financiera que nos ofrecen los resultados de este año y la solidez de nuestra caja, hacen que el Grupo Parlem Telecom disponga de unos fundamentos sólidos para consolidarse como un referente catalán en el sector de las telecomunicaciones.

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

RESULTADOS EJERCICIO 2021

El Grup Parlem Telecom ha cerrado el ejercicio 2021 con unos ingresos proforma de 36,75 millones de euros, duplicando los ingresos por sexto año consecutivo desde su inicio de actividad en 2015.

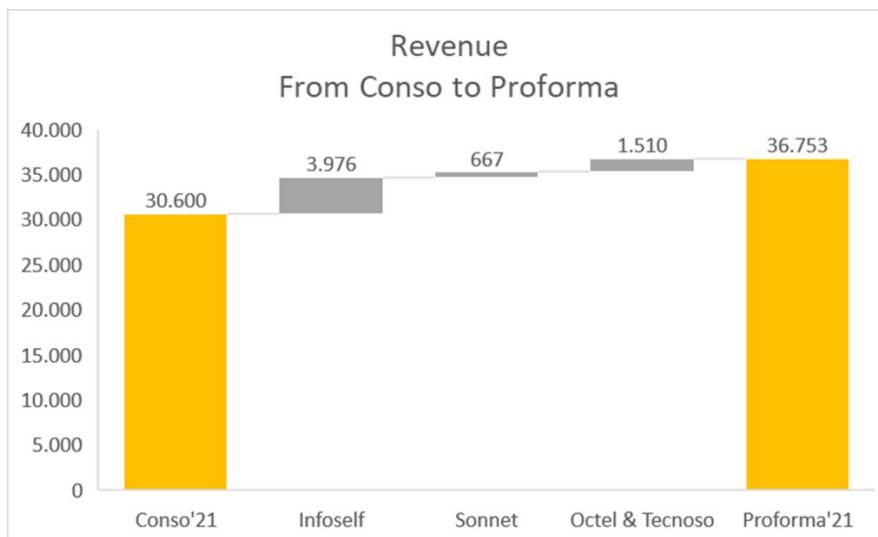
Cifras Proforma y EBITDA ajustado a los gastos recurrentes

(k€)	2020	2021	% Var
Revenue	18.894	36.753	+95%
Supply cost	12.692	23.525	+85%
Gross Margin	6.202	13.229	+113%
%Gross Margin	32,8%	36,0%	+3,2pp
Selling and Operating expenses	5.542	11.919	+115%
EBITDA	660	1.310	+99%
% EBITDA	3,5%	3,6%	+0,1pp

Nota: EBITDA ajustado no incluye gastos de salir a bolsa, gastos de lanzamiento de la marca Aproop, planes de remuneración a largo plazo y costes de M&A

Los principales factores de crecimiento del Grup Parlem han sido

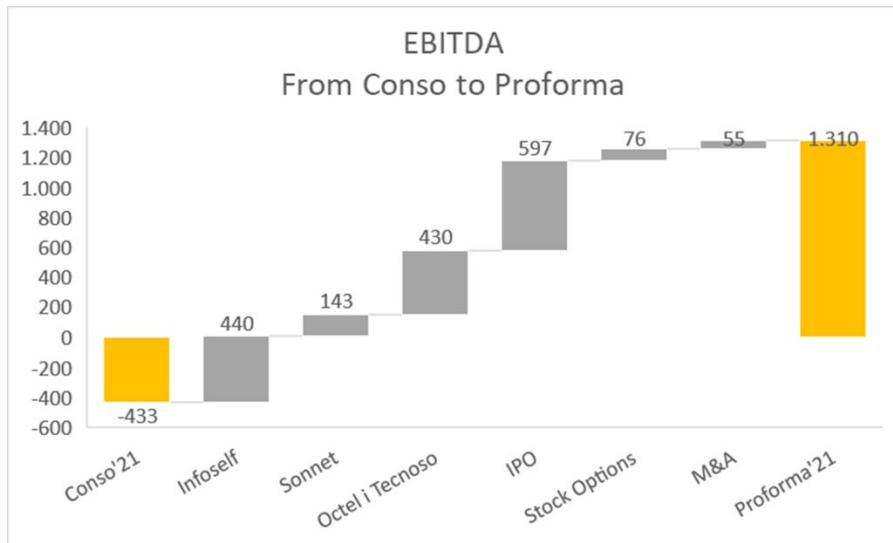
- i) crecimiento orgánico de la marca Parlem,
- ii) lanzamiento de la marca Aproop (Valencia)
- iii) la adquisición de la empresa Infoself Group, compañía especializada en ciberseguridad y servicios cloud para PYME para reforzar Parlem Empreses
- iv) La adquisición de 2 operadores locales en Catalunya



En el *bottom line*, el principal impulsor del crecimiento ha sido la incorporación dentro del perímetro de proyectos con mejores márgenes brutos que redundaran en incremento de EBITDA consolidado en 2021.

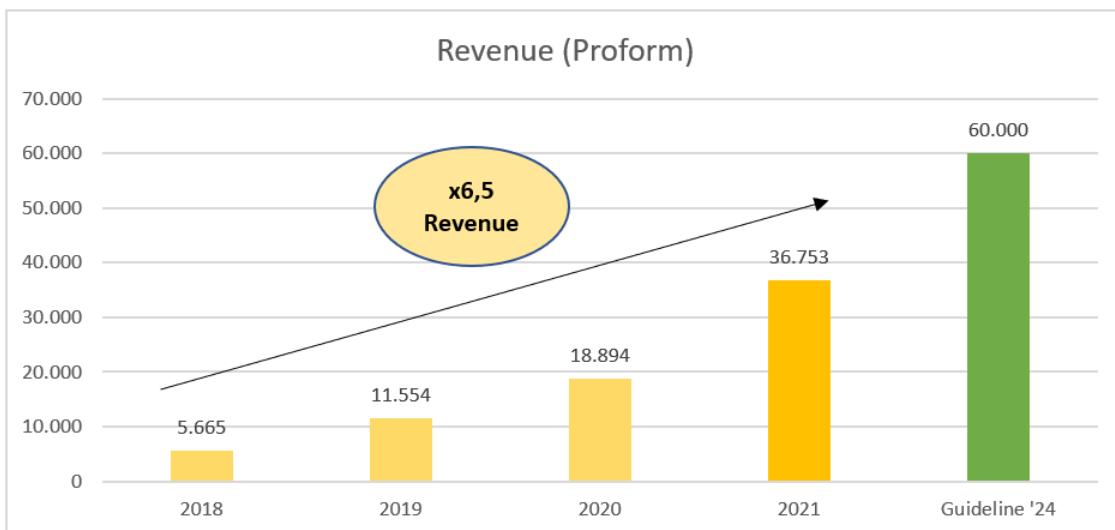
Esto demuestra la clara perspectiva de Parlem a ser una empresa que se aleja del mercado *low cost* y se posiciona tanto en el negocio residencial como en el mercado de empresas como una empresa *value for money*.

A nivel de costes de explotación y personal se han iniciado los proyectos de integración y sinergias que mejorarán los resultados del 2022.

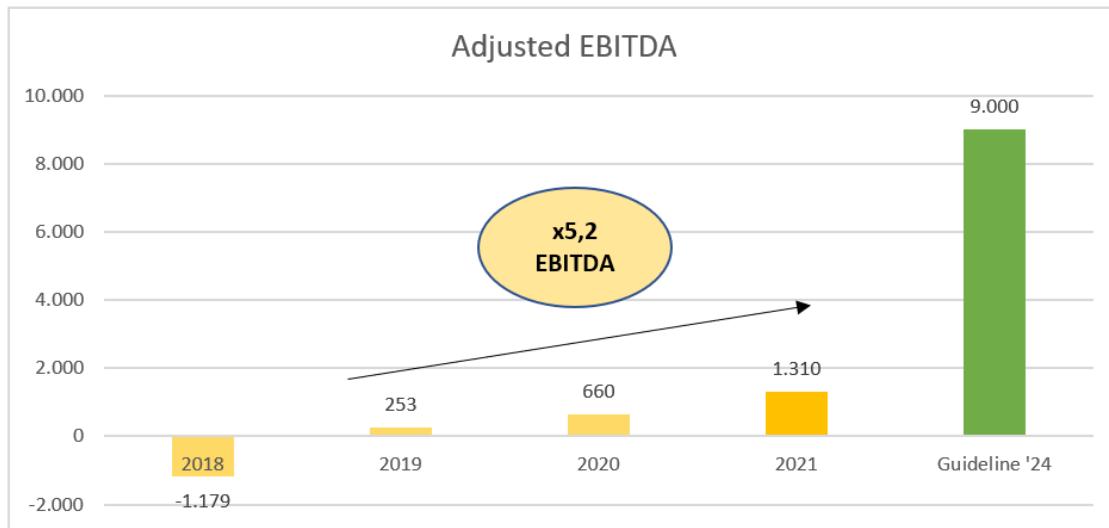


Los resultados obtenidos en 2021 junto con el trabajo de optimización y explotación de las sinergias a nuestra disposición nos permiten presentar el siguiente escenario:

Cifras Proforma y EBITDA ajustado a los gastos recurrentes

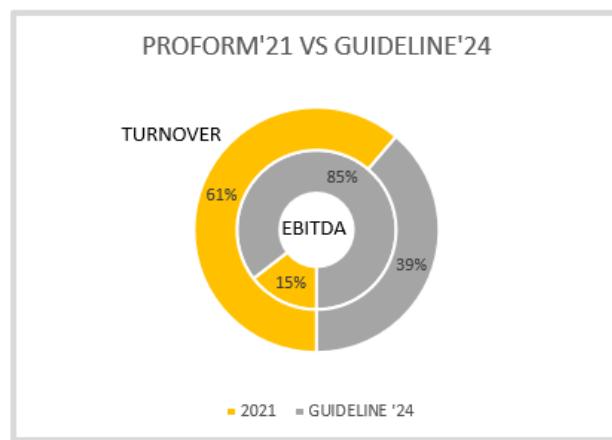


En este escenario vemos que en los últimos cuatro ejercicios se ha logrado incrementar x6.5 la facturación proforma del Grup Parlem, en línea para lograr alcanzar los ingresos planteados en el Guideline 2024.



Si nos centramos en el EBITDA alcanzado, podemos ver una clara tendencia al alza, consiguiendo incrementar x5,2 EBITDA durante los últimos 3 ejercicios.

En resumen, a tres años vista del guideline la situación es la siguiente:



Con los resultados de 2021 se ha logrado obtener el 61% de la facturación y un 15% del EBITDA objetivo 2024, lo que representa un gran progreso en la dirección adecuada.

Los 10 pilares estratégico de la compañía:

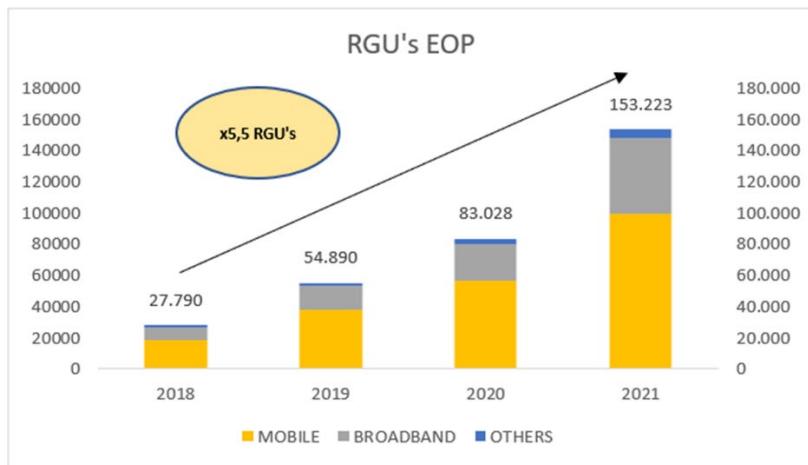
 Presence in target regions	 The store network expansion	 Service provider	 Public contests	 Customer experience
Ease to expand as a result of the language domain and other regions that proximity is a difference	Expand from online only to having physical stores to convey proximity and trust	Be able to make tailor-made products for our clients. In addition to current products from other operators	Public Administration is keen to support local entities	Being a differential player in the sector helps to reduce the churn rate in the short term and to capture clients by word of mouth in the long run
 Develop B2B Solutions	 Inorganic growth	 5G	 Infrastructures, network deployment	 Digital Business
To develop or acquire solutions to grow from SoHo to Small&Medium	To boost growth and attract people to the project. With great economics of scale thank to our contract with MM	As a commercial company, Parlem conducts alliances with well known and established third parties	Parlem will focus on non-depopulation areas.	Benefit from being a young company, increase process efficiency and apply technology advances to daily operations

Acciones estratégicas - Update:

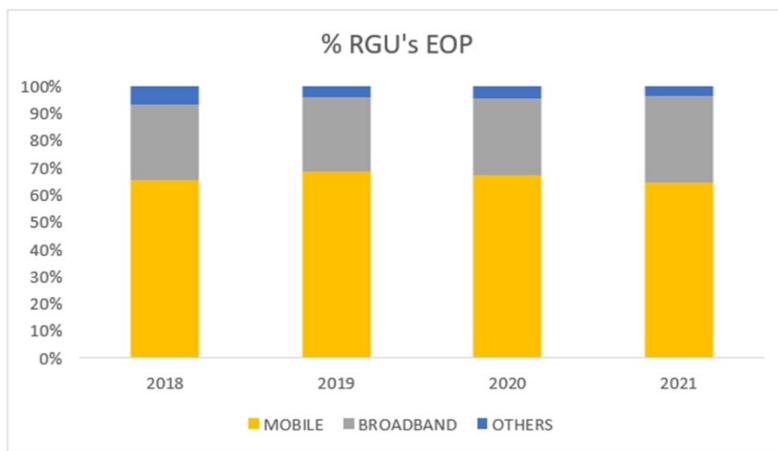
💡 Strategic actions - Update

 ✓	 ✓	 ✓	 ✓	 ✓
During 2021 we have successfully expanded to other regions in our language domain through Aproop's Brand Launch in July'21	From online only we have expanded to having 19 physical stores to convey proximity and trust	We reached an agreement with XFERA as a (OMV-SP) that will allow us to provide tailor-made products for our clients. In addition to current products from other operators	Already providing service to 20 townhalls and actively competing in other contests	Being a differential player in the sector helped us reduce the monthly churn rate average a 20.6% vs 2020
 ✓	 ✓	 ✓	 ✓	 ✓
Infoself has already been certified as a digital toolkit going forward to become a one stop shop for SME	Parlem will follow up with its growth strategy which lead to 5 acquisitions in 2021	Boqueria 1Q'22 as a good first 5G successful event, and Fira de Barcelona 4Q'22 as the next chance to shine thanks to our alliances with well known and established third parties	Parlem keep up with its focus on non-depopulation areas. we have already started deploying units of our own.	We keep, optimizing our processes efficiency and applying technology advances to daily operations, the best example being LAIA (our AI virtual assistant).

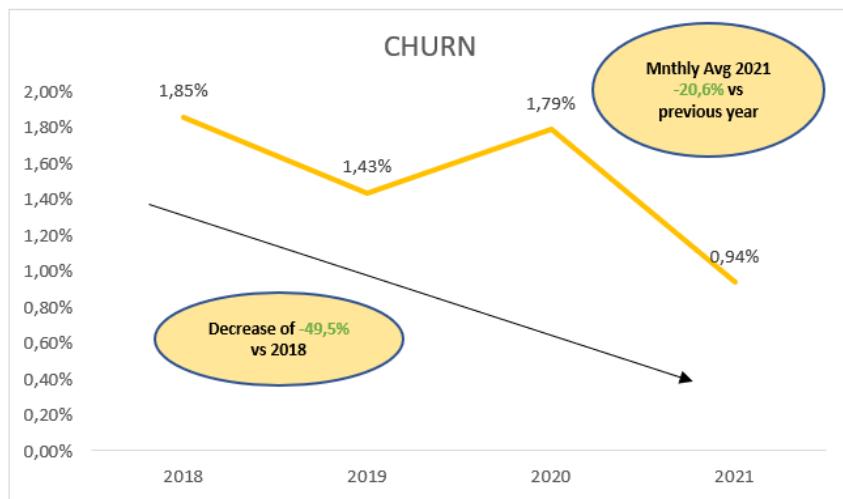
A nivel de magnitudes físicas, el grupo Parlem mantiene un buen ritmo de captación superando las 150.000 líneas activas y uno de los *churns* más bajos del sector, cerrando el 2021 por debajo del 1% mensual.



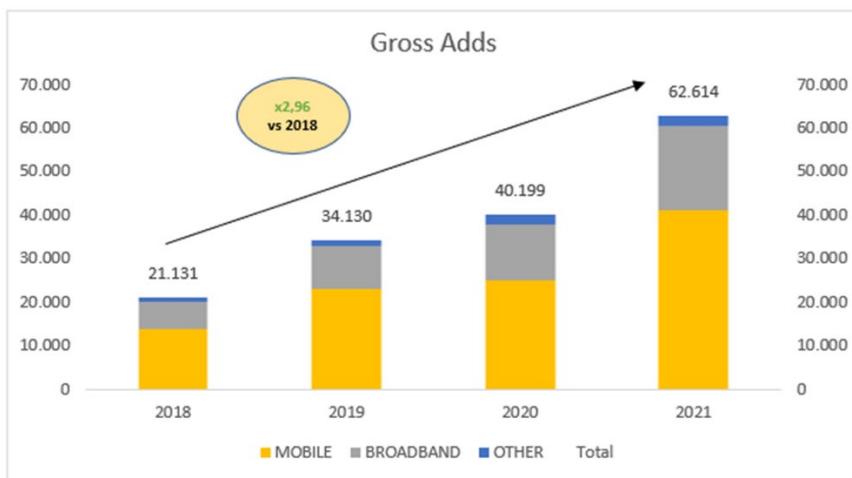
Durante el 2021 se han incrementado las líneas activas en un 85% pasando de las 83.000 a 12/2020 a las 153.000 de 12/2021.



Por otro lado, la tendencia en cuanto a la composición de las líneas activas incrementa, aunque de forma tímida durante el 2021 el peso del BROADBAND, en detrimento del peso de las líneas móviles.



Gracias al foco en mantener unos requisitos de calidad en la atención al cliente, Parlem ha conseguido seguir mejorando el Churn en 2021 (se ha conseguido un descenso en el promedio mensual de un 20,6% respecto al promedio del año anterior).



Como se puede observar en el gráfico, los gross adds se han triplicado durante los últimos 4 años.

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

Cuentas Anuales Consolidadas del
ejercicio terminado el
31 de diciembre de 2021 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 Telecomunicaciones, S.A.:

Informe sobre las cuentas anuales consolidadas

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales consolidadas de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicaciones, S.A. (la Sociedad dominante) y sus sociedades dependientes (el Grupo), que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2021, 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 2021, 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 14.1 de la memoria consolidada adjunta, los ingresos del Grupo 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 del importe neto de la cifra de negocios 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 en base a las condiciones establecidas en los distintos contratos y acuerdos, la revisión del diseño e implementación de los controles relevantes que mitigan los riesgos asociados al proceso de reconocimiento de ingresos, así como la realización de pruebas de verificación de que los citados controles operan eficazmente.

Asimismo, hemos realizado procedimientos sustantivos, tales como: analizar, en base selectiva, si los ingresos se encuentran debidamente registrados en función de su devengo y de las condiciones económicas pactadas; evaluar la razonabilidad de los volúmenes de ingresos del ejercicio 2021 respecto a las tendencias de los ejercicios anteriores; y la obtención de confirmación escrita para una muestra de clientes de saldo deudor registrado al cierre del ejercicio 2021.

Reconocimiento de ingresos pendientes de cobro

Descripción	Procedimientos aplicados en la auditoría
	Por último, hemos revisado si las notas 5.10 y 14.1 de las cuentas anuales adjuntas contienen los desgloses e información relativos al importe neto de la cifra de negocios del Grupo que requiere el marco normativo aplicable.

Combinaciones de negocios

Descripción	Procedimientos aplicados en la auditoría
Tal y como se describe en las Notas 2.2 y 6 de la memoria consolidada adjunta, el Grupo ha obtenido el control de diferentes sociedades durante el ejercicio 2021. 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.	Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, la obtención y análisis de la documentación contractual de las diferentes adquisiciones realizadas durante el ejercicio 2021, 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. Para cada combinación de negocios del ejercicio 2021, 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.

Combinaciones de negocios

Descripción

Asimismo, el proceso de identificación y determinación del valor razonable de los activos adquiridos, los pasivos y los pasivos contingentes asumidos, así como del fondo de comercio puesto de manifiesto en la fecha de adquisición, también requiere de la realización de juicios y estimaciones significativos, motivo por el cual el Grupo, en su caso, ha contado con la colaboración de expertos contratados para esta finalidad.

Por tales motivos hemos considerado esta cuestión como clave en nuestra auditoría.

Procedimientos aplicados en la auditoría

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

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.

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

Otras cuestiones

Las cuentas anuales consolidadas del Grupo correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2020 fueron auditadas por otro auditor que expresó el 26 de marzo de 2021 una opinión con una salvedad sobre las cifras comparativas del ejercicio 2019 presentadas en dichas cuentas anuales consolidadas.

Otra información: Informe de gestión consolidado

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión consolidado del ejercicio 2021, 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 2021 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 existe 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. Esta descripción, que se encuentra en las páginas 8 y 9 del presente documento, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la comisión de auditoría de la Sociedad dominante

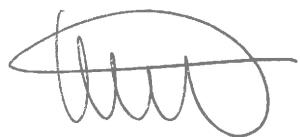
La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la comisión de auditoría de la Sociedad dominante de fecha 25 de abril de 2022.

Periodo de contratación

La Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 29 de junio de 2021 nos nombró como auditores del Grupo 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 22206

28 de abril de 2022

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

DELOITTE, S.L.

2022 Núm.20/22/09056

.....
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 2021 e
Informe de Gestión

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

Informe de Gestión Consolidado correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021

1. Evolución de los negocios y la situación del Grupo

El Grup Parlem Telecom ha cerrado el ejercicio 2021 con unos ingresos proforma¹ de 36,7 millones de euros, duplicando los ingresos por sexto año consecutivo desde su inicio de actividad en 2015.

Los principales factores de crecimiento del Grup Parlem han sido

- i) crecimiento orgánico de la marca Parlem
- ii) lanzamiento de la marca Apropop (Valencia)
- iii) la adquisición de la empresa Infoself Group, compañía especializada en ciberseguridad y servicios cloud para PYME para reforzar Parlem Empreses
- iv) La adquisición de 2 operadoras locales en Catalunya

En un año marcado por la salida a bolsa, que ha marcado un antes y un después en la compañía, ser una empresa pública nos implica un mayor coste en procesos corporativos, pero nos aporta mayor visibilidad por estar más expuestos a medios y a potenciales inversores; mayor transparencia hacia accionistas y clientes; y mayor capacidad de captación de inversión.

La satisfacción en este nuevo escenario es elevada, porque hemos percibido el apoyo de los accionistas originales no deshaciendo posiciones y el interés de nuevos accionistas. Hecho que hiciera que la acción creciera algo más que x2,50, desde los 2,83€/acción en la salida a estar por encima de los 7€/acción al cierre del ejercicio.

Este crecimiento se ha visto debilitado desde finales de febrero debido a la guerra que estamos sufriendo en Europa. Aprovechamos para mandar un sentido abrazo de apoyo a todas las víctimas y con el deseo de un pronto final.

Aunque los riesgos y las incertidumbres que aporta una guerra de estas características, sumado a un entorno aún débil porque hay países como China que siguen luchando contra la COVID-19, y un entorno inflacionista también marcado por el alza de los precios de los carburantes y las materias primas, en el sector de las telecomunicaciones y, en el Grup Parlem en particular, el efecto es bajo.

El consumo por parte de empresas y particulares de telecomunicaciones, se considera un elemento básico y no se ha dejado de consumir o incluso ha seguido el incremento lento pero paulatino de consumo de datos en todos los ámbitos.

En el caso del Grup Parlem al no tener un posicionamiento de precio, aunque no ha repercutido la inflación a los precios de venta, tampoco ha perdido clientes por esta característica ya que los clientes del Grup Parlem valoran el servicio prestado.

En este año de crecimiento, pasando de 18,9 millones de euros en el 2020 a 36,7 millones de euros proforma (1). No ha sido fácil, pero la apuesta por parte de la compañía por estos ambiciosos crecimientos se va a mantener. Ha supuesto pasar de dos sociedades mercantiles a cinco y, como el crecimiento seguirá también con la adquisición de más empresas, se ha iniciado el trabajo por parte de un bufete de alto nivel y confianza la reorganización laboral y mercantil del grupo buscando así mejores eficiencias mercantiles.

A nivel de margen bruto hemos ganado 3pp por la incorporación de empresas con estructura propia como han sido Tecno-So, Octel y Sonnet. Esta última entra en el perímetro proforma del 2021 ya que fue adquirida el 22 de diciembre del 2021.

Tener infraestructura propia significa mayores márgenes y mayor autonomía, pero a la vez, una mayor inversión inicial. Es por esto que la política del Grup Parlem es iniciar la penetración comercializando, para después valorar las oportunidades de dónde tiene sentido cablear, por ejemplo, en Seva, pueblo vecino de Taradell de donde es original la empresa Tecno-So.

A nivel contable los resultados se han visto marcados por los costes de la salida a bolsa que han supuesto 597k€ y sus consecuencias. Además de un mayor coste de personal para poder sentar las bases para tener

¹ Se entiende por ingresos proforma todos los ingresos del Grupo desde 1 de enero, independientemente de la fecha de compra de las empresas adquiridas.

un equipo fuerte para seguir creciendo, reforzando algunas posiciones clave dentro del equipo directivo como es el Director de Residencial, responsable del crecimiento en este ámbito. O el Director de Empresas, incorporación de Infoself, para conseguir crecer en empresas de más de 25 empleados. Es por ello que a nivel EBITDA ajustado² nos hemos mantenido en el 4,6% en línea al 2020. Todo ello mejorando las ratios de periodos medios pagos marcados por ley (que han pasado de 50 días en 2020 a los 28 días en 2021) y con la ventaja de estar en un sector en el que los periodos medios de cobro son reducidos. Práctica habitual en el sector en el que operamos.

A nivel de magnitudes físicas, el grupo Parlem mantiene un buen ritmo de captación superando las 150.000 líneas activas y uno de los *churns* más bajos del sector, cerrando el 2021 por debajo del 1% mensual.

Resumiendo, estamos muy satisfechos del ejercicio 2021 por conseguir por sexto año consecutivo doblar la compañía y seguimos con esta ambición para el 2022.

2. Periodo medio de pago a proveedores

En la Nota 12.4 de la memoria consolidada adjunta se indican los datos relativos al cierre del ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2021 en materia de aplazamiento de pagos a proveedores.

3. Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio

Ya en este 2022, el Grup Parlem notificó en el 25 de marzo del 2022 al BME Growth la adquisición de Ecolium, empresa del sector de autoconsumo de renovables, así apoyando a la transformación energética de las PYMES y particulares.

4. Evolución previsible del Grupo

Para este 2022, el Grup Parlem espera seguir creciendo de forma significativa y siguiendo con la política de crecimiento inorgánico de proyectos que aporten EBITDA. Las adquisiciones durante el 2021, han sido del 100% de la empresa y adicionalmente, ha realizado un *asset deal* poco significativo comunicado en el BME Growth el 15 de octubre del 2021.

5. Actividades en materia de investigación y desarrollo

En cuanto a actividades de investigación y desarrollo, el Grup Parlem lleva a cabo constantes mejoras en nuestros softwares propios, como el trámite, APIS de conexión y gestión de datos entre los diferentes ERP de gestión y mejoras en la web corporativa y de inversores.

6. Acciones propias

A nivel de acciones propias, el Grup Parlem mediante los administradores de la Sociedad Dominante, gozan de facultades para la adquisición y enajenación de acciones propias, que son registrados con contrapartida en el epígrafe de Acciones en patrimonio propias. A finales del ejercicio de 2021, la Sociedad Dominante posee 83.667 acciones propias (un 0,52% del total de acciones que conforman el capital social).

7. Uso de instrumentos financieros

Antes de salir a bolsa y buscando dos finalidades, por un lado financiación para ejecutar la adquisición de la compra de Octel y por otro lado, dar una referencia de suelo antes de la ampliación de capital. Se firmó una nota convertible explicada en CCA y en el DIIM, y adicionalmente una ampliación de capital, que también se explica en las CCAA.

El resto de los mecanismos de financieros son los corrientes préstamos con entidades financieras.

Así pues, ante la muy probable anunciada subida de los tipos de interés, el Grup Parlem no se sentirá afectado porque tiene toda la deuda a tipo de interés fijo.

² EBITDA ajustado: No incluye los gastos de salida a Bolsa, gastos M&A, SAR's

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

BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Euros)

ACTIVO	Notas de la Memoria	12/31/2021	12/31/2020	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	12/31/2021	12/31/2020
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO NETO			
Inmovilizado intangible		27.085.141	4.028.087	FONDOS PROPIOS-		13.290.859	2.695.152
Fondo de comercio de consolidación	Nota 7	22.549.112	1.422.869	Capital	Nota 11.1	13.152.114	2.507.917
Otro inmovilizado intangible		6.706.044	322.013	Capital escriturado		160.891	110.856
Inmovilizado material		15.943.068	1.100.857	Prima de emisión		15.705.953	2.048.784
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	Nota 8	1.694.601	179.535	Reservas		1.641.256	927.698
Inversiones financieras a largo plazo	Nota 10	1.694.601	179.535	Reserva legal		3.074	-
Activos por impuesto diferido	Nota 13	626.040	384.234	Otras reservas		1.639.793	908.066
		2.215.388	2.121.449	Reservas en sociedades consolidadas		(1.611)	(1.611)
				Resultados negativos de ejercicios anteriores		(562.446)	(590.123)
				(Acciones y participaciones de la sociedad dominante)		(594.333)	-
				Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante		(3.589.376)	10.402
				Otros instrumentos de patrimonio neto		390.239	-
				SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS:			
					Nota 11.6	138.795	187.355
				PASIVO NO CORRIENTE			
				Deudas a largo plazo	Nota 12	11.195.034	1.680.789
				Obligaciones y otros valores negociables con empresas vinculadas		3.048.754	1.618.277
				Deudas con entidades de crédito		2.677.049	-
				Deudas con empresas vinculadas		5.210.507	532.123
				Otros pasivos financieros		258.714	86.154
				Pasivos por impuesto diferido		1.159.059	1.000.000
						62.512	62.512
				PASIVO CORRIENTE			
				Deudas a corto plazo	Nota 12	12.921.485	3.762.306
				Deudas con entidades de crédito		6.715.659	464.458
				Deudas con empresas vinculadas		627.690	114.193
				Otros pasivos financieros		2.416.283	227.126
				Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		3.671.696	123.139
				Proveedores	Nota 12	6.146.474	3.298.449
				Acreedores, empresas vinculadas		61.528	27.242
				Acreedores varios		3.725.655	2.359.042
				Personal (remuneraciones pendientes de pago)		1.486.758	767.285
				Otras deudas con las Administraciones Públicas		328.512	41.699
				Periodificaciones a corto plazo		544.011	103.181
				Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		59.322	-
						59.322	-
				TOTAL ACTIVO		38.566.457	8.138.847
				TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		38.566.457	8.138.847

Las Notas 1 a 21 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance de situación consolidado al 31 de diciembre de 2021.

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

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA DEL EJERCICIO ANUAL 2021
(Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios	Nota 14.1	30,018,848	18,684,129
Prestación de servicios		30,018,848	18,684,129
Trabajos realizados por el grupo para su activo		520,809	209,604
Aprovisionamientos	Nota 14.2	(20,618,284)	(12,691,874)
Consumo de mercaderías		(1,409,060)	(418,941)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(19,149,612)	(12,158,101)
Trabajos realizados por otras empresas		(59,612)	(114,831)
Otros ingresos de explotación		29,665	17
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		29,665	17
Gastos de personal		(3,807,296)	(1,350,752)
Sueldos, salarios y asimilados		(3,198,823)	(1,059,203)
Cargas sociales		(708,472)	(291,549)
Otros gastos de explotación	Nota 14.3	(6,190,524)	(4,204,479)
Amortización del inmovilizado		(1,891,919)	(490,037)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		65,000	18,169
Resultados por enajenaciones y otros		(1,721)	(5,262)
Otros resultados	Nota 14.4	(596,769)	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(2,570,459)	169,515
Gastos financieros		(921,946)	(157,810)
Por deudas con empresas vinculadas		(449,649)	-
Por deudas con terceros		(472,297)	(157,810)
Resultados por enajenaciones y otros		(17,814)	-
RESULTADO FINANCIERO		(939,760)	(157,810)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(3,510,219)	11,705
Impuestos sobre Beneficios		(79,157)	(1,302)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		(3,589,376)	10,403
RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO		(3,589,376)	10,403
Resultado atribuido a la sociedad dominante		(3,589,376)	10,403
Resultado atribuido a socios externos		-	-

Las Notas 1 a 21 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada correspondiente al ejercicio 2021

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2021

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL 2021
(Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 12/31/2021	Ejercicio 12/31/2020
Resultado consolidado del ejercicio			
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
- Gastos asociados a la ampliación de capital			
- Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
- Efecto impositivo			
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO			
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada			
- Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
- Efecto impositivo			
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA (III)			
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (I+II+III)			
Total de Ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante			
Total de Ingresos y gastos atribuidos a socios externos			

Las Notas 1 a 21 descritas en la Memoria consolidada adjunta forman parte integrante del estado de ingresos y gastos reconocidos consolidados correspondiente al ejercicio 2021

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2021

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2021

Euros

	Capital	Prima de emisión	Reservas y resultados de ejercicios anteriores	Reservas en Sociedades Consolidadas	(Acciones o participaciones de la sociedad dominante)	Resultado del período atribuido a la Sdad. Dominante	Otros instrumentos de patrimonio neto	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
SALDO, FINAL DEL AÑO 2019	107,278	1,422,273	774,877	-	-	(437,302)	-	-	1,867,125
SALDO A JUSTIFICAR, INICIO AÑO 2020	107,278	1,422,273	774,877	-	-	(437,302)	-	-	1,867,125
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	10,403	-	187,535	197,938
II. Operaciones con accionistas									
- Aumentos (reducciones) de capital	3,578	626,511	-	-	-	-	-	-	630,089
III.Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	(456,934)	19,632	-	437,302	-	-	-
SALDO FINAL AÑO 2020	110,856	2,048,784	317,943	19,632	-	10,403	-	-	187,535
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	-	(442,875)	-	-	(3,589,376)	-	(48,750)	(48,750)	2,695,152
II.Operaciones con socios o propietarios									
- Aumentos (reducciones) de capital	50,035	14,100,044	-	-	-	-	-	-	14,150,079
- Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	-	-	731,727	-	(594,393)	-	-	-	137,334
III.Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	30,741	(20,339)	-	(10,403)	-	-	(1)
- Distribución del resultado del ejercicio 2020	-	-	-	(904)	-	390,239	-	-	390,239
- Pagos basados en instrumentos de patrimonio	-	-	-	(1,611)	(594,393)	(3,589,377)	390,239	-	(904)
SALDO FINAL AÑO 2021	160,891	15,705,953	1,080,411	(1,611)	(594,393)	(3,589,377)	390,239	138,785	13,290,897

Las Notas 1 a 21 descritas en la Memoria consolidada adjunta forman parte integrante del estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado correspondiente al ejercicio 2021

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2021
(Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
Resultado del ejercicio antes de impuestos		(2,088,010)	796,062
Ajustes al resultado:		(3,510,219)	11,705
- Amortización del inmovilizado (+)		3,358,873	645,717
- Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	Notas 7 y 8	1,891,919	490,037
- Imputación de subvenciones (-)		-	16,040
- Gastos de personal (+)	Nota 11.6	(65,000)	(18,169)
- Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)		390,239	-
- Gastos financieros (+)		17,814	-
- Otros ingresos y gastos (+/-)		921,946	157,810
Cambios en el capital corriente		201,955	-
- Existencias (+/-)		(1,611,923)	296,450
- Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)		(16,108)	47,842
- Otros activos corrientes (+/-)		(2,283,719)	(717,601)
- Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)		(400,992)	(192,975)
- Otros pasivos corrientes (+/-)		1,029,573	1,208,722
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		59,323	(49,538)
- Pagos de intereses (-)		(324,741)	(157,810)
		(324,741)	(157,810)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(10,324,115)	(1,087,323)
Pagos por inversiones (-)		(10,324,115)	(1,087,323)
- Sociedades del grupo	Nota 6	(6,261,432)	(153,589)
- Inmovilizado intangible	Nota 7	(2,780,051)	(376,843)
- Inmovilizado material	Nota 8	(960,826)	(277,050)
- Otros activos financieros	Nota 9	(321,806)	(279,841)
		17,279,299	1,644,893
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	Nota 11	11,764,114	1,648,845
- Emisión de instrumentos de patrimonio (+)		11,909,580	1,380,629
- Adquisición de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (-)		(1,864,950)	-
- Enajenación de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (+)		1,719,484	-
- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)		-	268,216
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	Nota 12	5,515,186	(3,952)
- Emisión:		2,940,000	-
Obligaciones y otros valores negociables (+)		3,000,000	-
Deudas con partes vinculadas (+)		2,967,846	400,000
Deudas con entidades de crédito (+)			
- Devolución y amortización de:		(230,376)	(137,076)
Deudas con entidades de crédito (-)		(3,100,709)	-
Deudas con partes vinculadas (-)		(61,575)	(266,876)
		-	-
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		4,867,175	1,353,632
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		1,583,607	229,975
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		6,450,781	1,583,607
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio			

Las Notas 1 a 21 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado de flujos de efectivo consolidado correspondiente al ejercicio 2021

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

Memoria consolidada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021

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, 2^a 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 (que incluye denominación, país de constitución y la proporción de participación de la Sociedad Dominante en su capital), que ha sido obtenida de las cuentas anuales auditadas y no auditadas.

2.2 Variaciones en el perímetro de consolidación

Ejercicio 2021

Octel Telecom & Tech, S.L. y Comunicaciones Bucle, S.L.

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

Octel Telecom & Tech, S.L., constituida en enero de 2020 y operativa desde abril del mismo año, poseía a su vez, a la fecha de adquisición y desde el 20 de enero del 2021, el 100% de las participaciones sociales de la sociedad con domicilio social en Elche, Comunicaciones Bucle, S.L., cuyo objeto social es el comercio al por mayor y pormenor, la distribución comercial, la importación y exportación, la información y comunicaciones, la informática, las telecomunicaciones y la ofimática.

El valor de la contraprestación entregada o comprometida por la compraventa del 100% de las participaciones de Octel Telecom & Tech, S.L. ha ascendido a 5.644.368 euros. Por su parte, con fecha 8 de junio de 2021, la Sociedad Dominante, actuando en su condición de Socio Único de Octel Telecom & Tech, S.L., ha aprobado el proyecto común de fusión por absorción entre Octel Telecom & Tech, S.L., como sociedad absorbente y Comunicaciones Bucle, S.L.U. como sociedad absorbida, elevándose el acuerdo a público con fecha 15 de julio de 2021.

Tras la citada adquisición, Octel Telecom & Tech, S.L. ha pasado a consolidarse plenamente dentro del Grupo desde la fecha de adquisición, de modo que se han incluido, a 31 de diciembre de 2021, tanto el valor de la totalidad de sus activos y pasivos en el balance de situación consolidado como el correspondiente impacto de las operaciones en la cuenta de resultados consolidada del ejercicio 2021.

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

Con fecha 7 de junio de 2021, la Sociedad Dominante ha formalizado un acuerdo con los antiguos propietarios de la sociedad de nacionalidad española Electrònica de So i Telecommunicació Tecno-So, S.L., compañía de telecomunicaciones ubicada en Barcelona, para la compraventa de la totalidad de sus participaciones sociales, representativas del 100% del capital social de dicha sociedad. Electrònica de So i Telecommunicació Tecno-So, S.L. es una operadora de telecomunicaciones que tiene por objeto social la compra, venta, alquiler, reparación, instalación y mantenimiento de aparatos e instalaciones electrónicos, equipos e instrumentos de sonido, redes telefónicas y otras actividades derivadas.

La sociedad fue constituida en Barcelona en fecha 1 de diciembre de 1993, y el valor de la contraprestación entregada o comprometida por la Sociedad Dominante para la adquisición del 100% de sus participaciones ha ascendido a 4.245.060 euros.

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

Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.

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

La sociedad fue constituida en Barcelona en fecha 28 de marzo de 2017 y el valor de la contraprestación entregada o comprometida por la Sociedad Dominante para la adquisición del 100% de sus participaciones ha ascendido a 925.000 euros.

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

Ejercicio 2020

Durante el ejercicio 2020 no se produjeron variaciones en el perímetro de consolidación.

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.
- c) Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- d) El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación

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 correspondiente ejercicio anual.

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 2021, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

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

- La aplicación del principio de empresa en funcionamiento (ver Nota 3.5)
- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos, básicamente,

- correspondientes al inmovilizado material, al inmovilizado intangible, y a los activos por impuesto diferido (véase Notas 5.5 y 5.9)
- La vida útil de los activos materiales e intangibles (véase Notas 5.4 y 5.3)
 - El impuesto sobre beneficios, y los activos y pasivos por impuesto diferido (véase Nota 5.9)

3.5. Principio de empresa en funcionamiento

Al cierre del ejercicio 2021 el Grupo presenta un fondo de maniobra negativo de 1.139.094 euros.

Existen diversos factores que tienden a reducir o eliminar la duda sobre la capacidad del Grupo de continuar como empresa en funcionamiento.

En primer lugar, el Grupo cuenta como principal línea de actividad la prestación de servicios de telecomunicaciones, negocio que opera con un reducido periodo de cobro lo cual, asociado a un periodo de pago a proveedores de entre 33 y 50 días (Ver Nota 12.4), permite optimizar la utilización de los recursos del Grupo operando con un fondo de maniobra negativo. Así, la existencia de dicho fondo de maniobra negativo es un hecho relativamente habitual en la tipología de negocio del sector en el que opera el Grupo. A juicio de los Administradores de la Sociedad Dominante, no se prevé que en el ejercicio 2022 concurren circunstancias que impacten negativamente en la actual estructura de circulante del Grupo.

Por otro lado, el Grupo cuenta con distintas fuentes de financiación en curso y prevé formalizar a lo largo del ejercicio 2022 nuevos contratos de financiación tanto con empresas vinculadas, de acuerdo a la operativa habitual del negocio, como con entidades de crédito, para seguir haciendo frente a las actividades de inversión que se prevén llevar a cabo durante el ejercicio 2022 y consiguientes. Asimismo, el Grupo ha contado y sigue contando con el respaldo financiero de sus accionistas y, en este sentido, los Administradores de la Sociedad Dominante prevén proponer a la Junta General de Accionistas al menos una nueva ampliación de capital a lo largo del ejercicio 2022. Todo ello, ha sido contemplado y analizado por los Administradores de la Sociedad Dominante en su plan de tesorería, que en ningún caso plantea dudas sobre el cumplimiento del principio de empresa en funcionamiento al cierre del ejercicio 2021.

Adicionalmente, cabe considerar que el Grupo, debido a su proceso de crecimiento y a su significativa actividad de inversión, ha experimentado en el presente ejercicio una serie de gastos no recurrentes cuyo impacto en las presentes Cuentas Anuales Consolidadas ha supuesto una disminución del resultado contable, y cuyos retornos van a ser obtenidos, previsiblemente, a lo largo de los próximos ejercicios.

Por último, los Administradores de la Sociedad Dominante trabajan con el firme compromiso de optimizar los procesos del negocio, en la medida de lo posible, con el objetivo de incrementar eficiencias y ser capaces de reducir, en términos relativos, los gastos operativos incurridos por el Grupo a lo largo de los ejercicios 2022 y 2023. En este sentido, han elaborado un plan de negocio que contempla también un incremento de los ingresos basado, principalmente, en el aumento de la cartera de clientes, de acuerdo a la tendencia experimentada durante los últimos ejercicios.

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 2020.

3.7. Agrupación de partidas

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

3.8. Cambios de Criterios Contables

A partir del 1 de enero del ejercicio 2021 resultan de aplicación los nuevos criterios de clasificación y valoración de los instrumentos financieros previstos en el RD 1/2021, que se recogen en la Nota 10, y suponen una modificación respecto los aplicados en ejercicios anteriores.

Siguiendo las reglas contenidas en el apartado 6 de la disposición transitoria segunda, el Grupo ha decidido aplicar los nuevos criterios de forma prospectiva, considerando a efectos de clasificación de los activos financieros los hechos y circunstancias que existen al 1 de enero de 2021, fecha de aplicación inicial.

La información comparativa no se ha adaptado a los nuevos criterios de valoración sin embargo los valores en libros han sido ajustados a los nuevos criterios de presentación.

El siguiente cuadro recoge una conciliación a 1 de enero de 2021 para cada clase de activos y pasivos financieros entre la categoría de valoración inicial con el correspondiente importe en libros determinado de acuerdo con la anterior normativa y la nueva categoría de valoración con su importe en libros determinado de acuerdo con los nuevos criterios.

Activos Financieros

Carteras	Euros		
	Clasificación según nuevos criterios a 31/12/2020		
	Valor en libros Estados Financieros 31/12/2020	Coste amortizado	Coste
Préstamos y partidas a cobrar -Créditos comerciales -Otros	1.863.650 66.876	1.863.650 66.876	
Inversiones mantenidas a vencimiento -Depósitos	296.834	296.834	
Mantenidas para negociar -Instrumentos financieros -Instrumentos de patrimonio	1.000 7.400	1.000	7.400
Total clasificación y valoración s/ EF 31/12/2020	2.235.760		

Total clasificación s/ nuevos criterios 31/12/2020	2.228.360	7.400
---	-----------	-------

Ajustes de valoración registrados en Patrimonio por nuevos criterios al 1.1.21	-	-
--	---	---

Saldos iniciales según nueva clasificación y valoración al 1.1.21	2.228.360	7.400
---	-----------	-------

Pasivos Financieros

Carteras	Euros	
		Clasificación según nuevos criterios a 31/12/2020
	Valor en libros Estados Financieros 31/12/2020	Coste amortizado
Deudas financieras -Deudas con entidades de crédito -Otros pasivos financieros	646.316 1.436.419	646.316 1.436.419
Préstamos y partidas a pagar -Créditos comerciales	3.298.447	3.298.447
Total clasificación y valoración s/ EF 31/12/2020	5.381.182	
Total clasificación s/ nuevos criterios 31/12/2020		5.381.182
Ajustes de valoración registrados en Patrimonio por nuevos criterios al 1.1.21		-
Saldos iniciales según nueva clasificación y valoración al 1.1.21		5.381.182

La aplicación de los nuevos criterios de clasificación y valoración no ha tenido impacto en el patrimonio neto del Grupo al 1 de enero de 2021.

3.9. Corrección de errores

En la elaboración de las Cuentas Anuales Consolidadas adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2020.

3.10. Pandemia del coronavirus

Las condiciones económicas internacionales se han deteriorado rápidamente en 2020 y 2021 como consecuencia de la pandemia de coronavirus que comenzó en China a finales de 2019 y que posteriormente se extendió a todo el mundo, registrándose a la fecha de las presentes Cuentas Anuales Consolidadas un efecto considerable en el mercado donde el Grupo desarrolla sus actividades. Aunque la pandemia de coronavirus no ha tenido un efecto sustancial en el negocio, la situación financiera o los resultados de explotación del Grupo al término del ejercicio 2021 y, por lo tanto, no ha repercutido de forma apreciable en las Cuentas Anuales Consolidadas para dicho ejercicio anual, su evolución de cara al futuro resulta incierta.

3.11. 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 2021 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	(2.836.163)
	(2.836.163)
Aplicación:	
Resultados negativos de ejercicios anteriores	(2.836.163)
	(2.836.163)

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

Tal y como se ha descrito en la Nota 3.11, en el proceso de consolidación se han eliminado los saldos, transacciones y resultados entre sociedades consolidadas por integración global.

Homogeneización de partidas

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

5.2. Fondo de comercio de consolidación

La adquisición por parte de la Sociedad Dominante del control de una sociedad dependiente constituye una combinación de negocios a la que se aplicará el método de adquisición. En consolidaciones posteriores, la eliminación de la inversión-patrimonio neto de las sociedades dependientes se realizará con carácter general con base en los valores resultantes de aplicar el método de adquisición que se describe a continuación en la fecha de toma 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 se amortizan y se valoran posteriormente por su coste menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas. Desde el 1 de enero de 2016, de acuerdo con la normativa aplicable, la vida útil del Fondo de Comercio se ha establecido en 10 años y su recuperación es lineal.

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

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

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

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

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

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

5.3. Inmovilizado intangible

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

a) Propiedad industrial

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

b) Aplicaciones informáticas

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

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 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.

Adicionalmente, el Grupo capitaliza algunos de los gastos correspondientes a las altas de nuevos usuarios contratados mediante distribuidores y los amortiza según la vida útil de los mismos (4 años), como son, principalmente, las comisiones de captación de clientes y las promociones de meses iniciales gratuitos.

5.4. 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 5.5.

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

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

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

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

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

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

5.5. Deterioro de valor de activos intangibles y materiales

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

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

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

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

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

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

5.6. Arrendamientos

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

Arrendamiento operativo-

El Grupo actúa como arrendatario

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

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

5.7. Instrumentos financieros

Activos Financieros-

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

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

Con carácter general, se incluyen en esta categoría:

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

Valoración inicial

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

Valoración posterior

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

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

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

Deterioro

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

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

Instrumentos de patrimonio-

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

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

Las acciones de la Sociedad Dominante 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 relativos 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 temporal o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que el grupo vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos.

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

revierta en un futuro previsible, y en el caso de las diferencias deducibles, si se espera que dicha diferencia no revierta en un futuro previsible y no sea probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras en cuantía suficiente.

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

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

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.
- Prestación de servicios a MásMóvil (sociedad vinculada al Grupo): Retribución por la distribución, comercialización y servicios asociados prestados a Xfera Móviles, S.A.U.

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

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

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

Los costes incrementales que son directamente atribuibles a la obtención y actividades de retención de contratos convergentes y no convergentes con clientes y que pueden ser identificados individualmente y valorados de forma fiable, y sobre los cuales se considera probable la recuperación de los desembolsos realizados y se espera que se vayan a recuperar durante un plazo superior a doce meses, son reconocidos como un activo en el momento inicial bajo el epígrafe "Periodificaciones a corto plazo" y se imputan 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 sistemática 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 2021, el Grupo 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 2020).

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

5.11. Provisiones y contingencias

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

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

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

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

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

5.12. Indemnizaciones por despido

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

5.13. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

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

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

5.14. Pagos basados en acciones

El Grupo reconoce, por un lado, los bienes y servicios recibidos como un activo o como un gasto, atendiendo a su naturaleza, en el momento de su obtención y, por otro, el correspondiente incremento en el patrimonio neto, si la

transacción se liquida con instrumentos de patrimonio, o el correspondiente pasivo si la transacción se liquida con un importe que esté basado en el valor de los instrumentos de patrimonio.

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

Los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que 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.

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

5.16. Negocios conjuntos

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

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

5.17. Transacciones con vinculadas

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

5.18. Partidas corrientes y no corrientes

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

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

5.19. Acciones propias

Tal y como se detalla en la Nota 11.4 los Administradores de la Sociedad Dominante 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 Dominante son registrados con contrapartida en el epígrafe Acciones en patrimonio propias, minorando el Patrimonio Neto.

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

6. Combinaciones de negocios

Octel Telecom & Tech, S.L.

Con fecha 24 de marzo de 2021, la Sociedad Dominante ha adquirido el control de la sociedad Octel Telecom & Tech, S.L. (la "Adquisición Octel"), una operadora de telecomunicaciones ubicada en Valencia, mediante la adquisición del 100% de sus participaciones sociales (véase Nota 2.2).

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

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

Tal y como se establece en el contrato de compraventa de Octel Telecom & Tech, S.L., de la contraprestación transferida, 1.650.000 euros fueron abonados en efectivo en la misma fecha en la que se formalizó el acuerdo. Otra parte de la contraprestación acordada correspondiente a 1.650.000 euros ha consistido en la emisión a los vendedores de una participación en el capital social de la Sociedad Dominante. Dicha emisión se ha llevado a cabo en el presente ejercicio mediante una ampliación de capital compuesta de 58.345 acciones emitidas con un valor nominal de 0,10 euros cada una y una prima de emisión de 28,18 euros por acción, y ha sido aprobada por la Junta General de Accionistas de fecha 28 de abril de 2021, tal y como se describe en la Nota 11.1. El valor por el que fueron emitidas las acciones se hizo en referencia a su valor razonable a la fecha de la transacción.

Por último, el importe restante corresponde a una adenda al contrato de compraventa que establece las condiciones de un "Precio Adicional Fijo", que se ejecutará en efectivo, a lo largo del ejercicio 2022, y por una cantidad total de 2.344.368 euros. De dicho Pago Adicional Fijo, el Grupo ya ha liquidado a lo largo del ejercicio 2021 una parte correspondiente a 334.173 euros, que han sido pagados en efectivo tal y como se describe en la Nota 12.3.

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

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

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

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

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

Habida cuenta de la fecha en que se ha concluido la Adquisición de Octel, 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.

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

Con fecha 7 de junio de 2021, la Sociedad Dominante ha adquirido el control de la sociedad Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L. (la "Adquisición Tecno-So"), una compañía de telecomunicaciones ubicada en Barcelona, mediante la adquisición del 100% de sus participaciones sociales (véase Nota 2.2).

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

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

El precio de adquisición establecido contractualmente entre la Sociedad Dominante, y la parte vendedora ha ascendido a 4.245.060 euros, de los cuales 3.050.000 euros fueron abonados en efectivo en la fecha de cierre del acuerdo. La cuantía de 500.000 euros será abonada en efectivo en la fecha en la que se cumpla el primer año de la Fecha de cierre. Un total de 100.000 acciones han sido entregadas a la parte vendedora con fecha 08 de junio de 2021, con un contravalor a la fecha de la transacción de 282.800 euros.

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

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

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

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

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

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

Habida cuenta de la fecha en que se ha concluido la Adquisición de Tecno-So, el Grupo 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.

Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.

Con fecha 23 de diciembre de 2021, la Sociedad Dominante ha adquirido el control de la sociedad Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. ("la Adquisición Sonnet"), una empresa dedicada, principalmente, a la consultoría informática, mediante la adquisición del 100% de sus participaciones sociales (véase Nota 2.2).

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

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

Tal y como se establece en el contrato de compraventa de Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., de la contraprestación transferida, 815.000 euros fueron abonados en efectivo en la misma fecha en la que se formalizó el acuerdo. La cuantía de 50.000 euros será abonada en efectivo a lo largo de los 12 meses subsiguientes a la Fecha de cierre, mientras que la cuantía de 60.000 euros es exigible al Grupo y es pagadera en acciones, mediante la entrega de acciones de la Sociedad Dominante a favor de la vendedora en la fecha de la próxima ampliación de capital de la Sociedad Dominante y antes del 31 de diciembre de 2022, valoradas a 6,4192€ por acción, correspondientes a la media ponderada de la cotización de los 90 días previos a la Fecha de Cierre.

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

	Euros
Precio total de adquisición	925.000
Activos netos adquiridos	79.853
Fondo de comercio resultante	845.147

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

	Valor en libros	Revalorización	Valor Razonable
<i>Activo no corriente:</i>			
Inmovilizado Intangible	4.885	-	4.885
Inmovilizado Material	3.453	-	3.453
Activos por impuesto diferido	1.432	-	1.432
<i>Activo corriente:</i>	100.195	-	100.195
Deudores comerciales	84.031	-	84.031
Otros activos a corto plazo	1.213	-	1.213
Tesorería	14.951	-	14.951
<i>Pasivo corriente:</i>	(25.227)	-	(25.227)
Proveedores y acreedores varios	(4.072)	-	(4.072)
Otros pasivos a corto plazo	(21.155)	-	(21.155)
Activos netos adquiridos	79.853	-	79.853

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

7. Inmovilizado Intangible

El movimiento habido durante los ejercicios 2021 y 2020 en las diferentes cuentas del epígrafe "Inmovilizado Intangible" ha sido el siguiente:

Ejercicio 2021

	Euros				
	Saldo inicial	Variaciones del perímetro (Nota 6)	Entradas	Salidas	Traspasos
Coste:					
Concesiones	38.740	-	-	(38.740)	-
Propiedad industrial	27.792	121.838	2.137	-	-
Fondo de Comercio de consolidación (*)	357.792	-	6.849.598	-	-
Aplicaciones informáticas	820.482	1.171	1.043.658	-	(15.843)
Relaciones con clientes	-	2.453.603	-	-	-
Tecnología propia	-	2.170.937	-	-	-
Otro inmovilizado intangible	1.010.252	27.752	10.133.726	-	15.843
Total coste	2.255.058	4.775.301	18.029.119	(38.740)	-
(*) contabilidad provisional (Nota 6)					

	Euros				
	Saldo inicial	Variaciones del perímetro (Nota 6)	Dotaciones	Salidas	Traspasos
Amortizaciones:					
Concesiones	(38.740)	-	-	38.740	-
Propiedad Industrial	(22.233)	(32.331)	(7.470)	-	-
Fondo de Comercio de consolidación (*)	(35.779)	-	(465.567)	-	-
Aplicaciones informáticas	(543.804)	(78)	(299.312)	-	15.750
Relaciones con clientes	-	-	(155.792)	-	(155.792)
Tecnología propia	-	-	(118.602)	-	(118.602)
Otro inmovilizado intangible	(191.633)	(7.274)	(591.751)	-	(15.750)
Total amortización	(832.188)	(39.684)	(1.638.494)	38.740	-
(*) contabilidad provisional (Nota 6)					

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmovilizado intangible:		
Coste	2.255.059	25.020.738
Amortizaciones	(832.189)	(2.471.626)
Total neto	1.422.869	22.549.112

Ejercicio 2020

	Euros				
	Saldo inicial	Entradas	Traspasos	Salidas	Saldo final
Coste:					
Concesiones	38.740	-	-	-	38.740
Propiedad industrial	27.792	-	-	-	27.792
Fondo de Comercio de consolidación	357.792	-	-	-	357.792
Aplicaciones informáticas	1.355.157	390.590	(980.747)	55.482	820.482
Otro inmovilizado intangible	1.279.346	195.856	(611.293)	146.343	1.010.252
Total coste	3.058.827	586.446	(1.592.040)	201.825	2.255.058

	Euros				
	Saldo inicial	Dotaciones	Traspasos	Salidas	Saldo final
Amortizaciones:					
Concesiones	(38.740)	-	-	-	(38.740)
Propiedad Industrial	(13.897)	(8.336)	-	-	(22.233)
Fondo de Comercio de consolidación	-	(35.779)	-	-	(35.779)
Aplicaciones informáticas	(765.374)	(311.977)	544.066	(10.519)	(543.804)
Otro inmovilizado intangible	(1.156.805)	-	1.021.217	(56.045)	(191.633)
Total amortización	(1.974.816)	(356.092)	1.565.283	(66.564)	(832.189)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmovilizado intangible:		
Coste	3.058.827	2.255.058
Amortizaciones	(1.974.816)	(832.189)
Total neto	1.084.011	1.422.869

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, el Grupo tenía elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

	Euros	
	31/12/2020	31/12/2021
Concesiones	38.740	-
Propiedad Industrial	30.000	57.792
Aplicaciones informáticas	300.000	362.804
Otro inmovilizado intangible	676.502	676.502
Total	1.045.242	1.097.098

El detalle de los movimientos de los diferentes fondos de comercio de consolidación en los ejercicios 2021 y 2020, son los siguientes:

Ejercicio 2021	Euros			
	31/12/2020	Altas	Amortización	31/12/2021
Lemon Telecom, S.L.	322.013	-	(35.779)	286.234
Octel Telecom & Tech, S.L.	-	4.286.747	(332.105)	3.954.642
Electrónica de So i Telecomunicaciones, Tecno-So, S.L.	-	1.717.704	(97.683)	1.620.021
Sistemes Telemàtiques Integrals, S.L.	-	845.147	-	845.147
Total	322.013	6.849.598	(465.567)	6.706.044

Ejercicio 2020	Euros		
	31/12/2019	Amortización	31/12/2020
Lemon Telecom, S.L.	357.792	(35.779)	322.013
Total	357.792	(35.779)	322.013

Adicionalmente a los fondos de comercio de consolidación descritos en la Nota 6, durante el ejercicio 2021 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 2021 a 520.809 euros (209.604 euros en el ejercicio 2020), y cumplen con los requerimientos establecidos en la normativa vigente para ser reconocidos en el balance de situación, es decir, están específicamente individualizados por proyectos, su coste puede ser claramente establecido, existen motivos fundados para confiar en el éxito y culminación de los mismos y suponen un aumento en la rentabilidad económico-comercial de los activos en cuestión.

Del mismo modo, el Grupo ha contratado a terceros durante el ejercicio 2021 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 583.174 euros.

Por otro lado, en Junio de 2021 el Grupo, a través de su Sociedad Dominante, ha formalizado un acuerdo de colaboración en 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. Dicho acuerdo tiene una duración de 10 años, con posibles prórrogas posteriores de 2 años (Ver Nota 15.2) y ha supuesto en el ejercicio 2021 altas en el Inmovilizado Intangible por importe de 9.588.575 euros.

Asimismo, el Grupo ha capitalizado durante 2021 algunos de los gastos asociados a las altas de nuevos usuarios por un total de 256.701 euros, que corresponden, principalmente, a las comisiones de captación de clientes y las promociones de meses iniciales gratuitos.

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

Por su parte, las principales altas del ejercicio 2020 correspondieron a los trabajos de mejora y optimización de funciones realizados por la empresa para su propio activo, así como a la adquisición de sistemas operativos para el desarrollo de la operativa habitual del Grupo.

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

8. Inmovilizado Material

El movimiento habido durante los ejercicios 2021 y 2020 en las diferentes cuentas del epígrafe "Inmovilizado Material" ha sido el siguiente:

Ejercicio 2021

	Euros				
	Saldo inicial	Variaciones del perímetro (Nota 6)	Entradas	Salidas	Saldo final
Coste:					
Instalaciones técnicas	277.709	208.027	856.886	(4.688)	1.337.934
Otras instalaciones y mobiliario	75.924	60.681	410.403	(8.591)	538.417
Elementos de transporte	28.703	85.331	19.533	(14.502)	119.065
Equipos de proceso de información	360.213	39.171	341.323	-	740.707
Otro inmovilizado material	-	42.301	9.896	(2.124)	50.073
Total coste	742.549	435.511	1.638.041	(29.905)	2.786.196

	Euros				
	Saldo inicial	Variaciones del perímetro (Nota 6)	Dotaciones	Salidas	Saldo final
Amortización:					
Instalaciones técnicas	(265.912)	(185.800)	(71.071)	4.688	(518.096)
Otras instalaciones y mobiliario	(42.965)	(13.579)	(30.294)	8.591	(78.247)
Elementos de transporte	(24.454)	(66.393)	(3.425)	14.502	(79.770)
Equipos de proceso de información	(229.682)	(19.417)	(139.030)	-	(388.129)
Otro inmovilizado material	-	(19.872)	(9.605)	2.124	(27.353)
Total amortización	(563.014)	(305.061)	(253.425)	29.905	(1.091.595)

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

Ejercicio 2020

	Euros			
	Saldo inicial	Entradas	Traspasos	Saldo final
Coste:				
Instalaciones técnicas	277.958	55.233	(55.482)	277.709
Otras instalaciones y mobiliario	93.901	36.712	(54.689)	75.924
Elementos de transporte	28.703	-	-	28.703
Equipos de proceso de información	302.542	149.325	(91.654)	360.213
Total coste	703.104	241.270	(201.825)	742.549

	Euros			
	Saldo inicial	Dotaciones	Traspasos	Saldo final
Amortizaciones:				
Instalaciones técnicas	(276.432)	-	10.519	(265.912)
Otras instalaciones y mobiliario	(4.332)	-	(38.633)	(42.966)
Elementos de transporte	(20.436)	(4.018)	-	(24.455)
Equipos de proceso de información	(194.433)	(129.927)	94.678	(229.681)
Total amortización	(495.633)	(133.945)	66.564	(563.014)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmovilizado material:		
Coste	703.103	742.549
Amortizaciones	(495.633)	(563.014)
Total neto	207.470	179.535

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, el Grupo tenía elementos del inmovilizado material totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

Totalmente Amortizados	Euros	
	31/12/2020	31/12/2021
Instalaciones técnicas	252.419	270.017
Otras instalaciones y mobiliario	1.566	1.566
Equipos para proceso de información	60.321	92.187
Elementos de transporte	-	2.919
Total	314.306	366.689

Las adiciones del ejercicio 2021 corresponden, principalmente a las obras de adecuación realizadas en los distintos locales en los que el Grupo actúa como arrendador, así como a las obras de adecuación de las nuevas oficinas a las que la Sociedad Dominante ha trasladado su Domicilio Social en el presente ejercicio.

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

El Grupo ocupa diversas instalaciones en régimen de arrendamiento operativo (Nota 9) 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 5.4, y en los casos en que se produzca un traslado no se espera que se produzcan efectos significativos.

Al cierre del ejercicio 2021 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 cierre del ejercicio 2021 no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos.

9. Arrendamientos

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 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	
	31/12/2021	31/12/2020
Menos de un año	351.470	22.890
Entre uno y cinco años	397.637	-
Total	749.107	22.890

El importe de las cuotas de arrendamiento y subarrendamiento operativos reconocidas respectivamente como gasto en los ejercicios 2021 y 2020 es de 359.610 euros y 81.828 euros.

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

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

10. Inversiones financieras (largo y corto plazo)

10.1. Inversiones financieras a largo plazo

El valor en libros de los epígrafes "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar", "Inversiones financieras a largo plazo" e "Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo y corto plazo" se clasifica a efectos de valoración en las siguientes categorías al cierre del ejercicio 2021 y 2020:

Categorías	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			
2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Activos financieros a coste amortizado									
Deudores y otras cuentas a cobrar	-	-	-	-	4.218.764	1.930.526	4.218.764	1.930.526	
Créditos a terceros	-	-	120.000	-	-	-	120.000	-	
Otros	-	-	498.640	296.834	-	-	498.640	296.834	
Activos financieros a coste									
Inversiones financieras	7.400	7.400	-	-	1.000	1.000	8.400	8.400	
	7.400	7.400	618.640	296.834	4.219.764	1.931.526	4.845.804	2.235.760	

Los servicios prestados a clientes durante el mes de diciembre de 2021 y cuyas facturas se encuentran pendientes de emitir por importe de 2.073.627 euros (1.449.155 euros a 31 de diciembre de 2020), los créditos con las Administraciones Públicas por importe de 1.543.202 euros (51.004 euros a 31 de diciembre de 2020), cuentas a cobrar de clientes por importe de 442.824 euros (414.495 euros a 31 de diciembre de 2020) y Otras cuentas a cobrar por importe de 159.111 euros (15.872 euros a 31 de diciembre de 2020) han sido registrados en el epígrafe de Deudores y otras cuentas a cobrar.

Por su parte, el epígrafe "Créditos a terceros" recoge un importe de 120.000 euros (0 euros a 31 de diciembre de 2020), que incluye la formalización en el presente ejercicio de un préstamo con el Club d'Esports Vendrell, una entidad deportiva con domicilio en Cataluña, por importe de 100.000 euros y con un vencimiento de 2 años.

Por otro lado, en el epígrafe de "Otros activos financieros" se registran dos depósitos mantenidos en entidades financieras por importe de 268.216 y 77.810 euros, respectivamente, con vencimiento en el largo plazo (268.216 y 0 euros a 31 de diciembre de 2020). El mismo epígrafe incluye los importes de las fianzas depositadas en conceptos de contratos de alquiler de oficinas y locales por una cantidad total de 135.606 euros (28.618 euros a 31 de diciembre de 2020), y otros activos financieros a largo plazo por importe de 17.008 euros (0 euros a 31 de diciembre de 2020).

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

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

	Euros
	31/12/2021
Importes brutos:	
Clientes, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.)	2.109.131
Acreedores, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.)	5.834.796
Importes compensados:	2.109.131
Importes netos:	
Clientes, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.)	-
Acreedores, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.)	3.725.665

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 2021

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

Ejercicio 2020

Clases de Activos Financieros	Euros		
	Deterioro Acumulado al Inicio del Ejercicio	Deterioro Reconocido en el Ejercicio	Deterioro Acumulado al Final del Ejercicio
Deudores comerciales	(351.473)	(16.040)	(367.513)

10.3. Negocios conjuntos

Atendiendo a la forma que adopta el negocio conjunto, al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, las participaciones que el Grupo mantenía en este tipo de inversiones son las siguientes:

Unión Temporal de Empresas

Descripción	% Participación a 31/12/2021
UTE 5G Catalunya	12,42%

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

Los siguientes importes presentan la incorporación del porcentaje correspondiente de los activos y pasivos, la facturación y el resultado de la UTE en el balance de situación y en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2021:

	Euros 31/12/2021
Activo	
Activo corriente	29.759
Pasivo	
Pasivo corriente	(36.852)
Cuenta de pérdidas y ganancias	
Ingresos	65.000
Gastos	(65.000)
Resultado del ejercicio	-

10.4. Información sobre naturaleza y nivel de riesgo de los instrumentos financieros

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

1. Riesgo de crédito

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

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

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

2. Riesgo de liquidez

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, el Grupo dispone de la tesorería que muestra su balance de situación, 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 Dominante no consideran que de la tesorería existente al 31 de diciembre de 2021, surja un riesgo significativo de liquidez en el corto plazo.

3. Riesgo de tipo de interés

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

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

4. Riesgo de impacto del cambio climático

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.

11. Patrimonio neto consolidado y fondos propios

11.1. Capital Social de la Sociedad Dominante

Ejercicio 2021

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

En este sentido, la Junta General de Accionistas de la Sociedad Dominante ha aprobado en fecha 28 de abril de 2021 una ampliación de capital por importe de 5.835 euros consistente en la emisión de 58.345 nuevas acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 1.644.166 euros. El contravalor de dicha ampliación de capital ha consistido en la compensación de los créditos ostentados por la parte vendedora en la Adquisición de Octel, tal y como se describe en la Nota 6.

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

Por su parte, mediante las facultades delegadas por parte de la Junta General de Accionistas, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante ha aprobado en su reunión de fecha 15 de junio de 2021 una ampliación de capital por importe de 44.201 euros mediante la emisión y puesta en circulación de 4.420.113 nuevas acciones ordinarias de 0,01 euros de valor nominal cada una de ellas y con una prima de emisión por importe de 12.455.878 euros. Los gastos asociados a dicha ampliación de capital y reconocidos directamente en el patrimonio neto, minorando la prima de emisión y neteados de su efecto fiscal, han sido de 442.875 euros.

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

Accionista	Participación Directa
Inversors de Catalunya per les Telecomunicacions, S.L.	12,28%

Afers Laietans, S.L.	11,85%
Ona Capital Privat SCR, S.A.	10,54%
Global Portfolio Investments, S.L.	5,32%
Evolvia, S.A.U.	5,01%
Inveready Evergreen SCR, S.A.	4,12%

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

La Junta General de Accionistas, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 297.1.a de la Ley de Sociedades del Capital, aprobó en su reunión de fecha 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 12.2 hasta el límite de 3.602.025 euros de capital social, esto es, hasta un límite de 1.247.830 nuevas acciones.

Asimismo, en la misma reunión de la Junta General de Accionistas, se acordó otorgar al Consejo de Administración de la Sociedad Dominante las facultades para la ejecución de Aumentos de Capital y de Ofertas de Suscripción en el marco de la incorporación de las acciones a negociación en el BME Growth, hasta un límite de 15.000.000 euros de capital social y en un periodo máximo de 1 año desde la fecha de la aprobación.

Ejercicio 2020

A 31 de diciembre de 2020 el capital social de la Sociedad Dominante ascendía a 110.856 euros representado por 1.108.556 acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una, todas ellas de la misma clase, totalmente suscritas y desembolsadas.

Con fecha 8 de abril de 2020, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante aprobó la ampliación de capital mediante la emisión de 30.556 acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión de 548.129 euros.

Con fecha 19 de mayo de 2020, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante aprobó la ampliación de capital mediante la emisión de 5.222 acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión de 78.382 euros, correspondiente a la deuda por la compra de las participaciones de Lemon Telecom, S.L.

Con fecha 13 de enero de 2020, la Junta General extraordinaria aprobó la ampliación de capital por compensación de créditos por un importe de 522 euros mediante la emisión de 5.222 acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión de 78.382 euros, correspondiente a la deuda por la compra de las participaciones de Lemon Telecom, S.L.

En la misma fecha, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante, por la delegación de la Junta, aprobó una ampliación de capital dineraria por importe de 7.492 euros mediante la creación de 74.916 acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una, con una prima de emisión de 1.343.891 euros.

11.2. Prima de emisión

La prima de emisión se ha originado como consecuencia de las sucesivas ampliaciones de capital realizadas durante los ejercicios 2020 y 2021. Al cierre del ejercicio 2021, no existen restricciones de disponibilidad sobre la misma.

11.3. Reservas

El desglose por conceptos es el siguiente:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Reserva legal	3.074	-
Otras Reservas	1.639.793	908.066
Reservas de consolidación	(1.611)	19.632
Total	1.641.256	927.698

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 2021, esta reserva se encuentra parcialmente constituida.

Otras Reservas

En el presente ejercicio, las Otras Reservas han aumentado como consecuencia, entre otros, de los resultados generados por las enajenaciones de acciones propias realizadas por la Sociedad Dominante, por un importe de 448.927 euros (0 euros a 31 de diciembre de 2020).

Dichas Otras Reservas son de libre disposición.

Reservas de consolidación

A continuación, se presenta el desglose por sociedad, de las reservas de consolidación al cierre de los ejercicios 2021 y 2020:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Reservas de consolidación:		
Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions S.A. (por ajustes de consolidación atribuibles a la Sociedad Dominante)	(26.834)	-
Lemon Telecom, S.L.	25.223	19.632
Total	(1.611)	19.632

11.4. Acciones propias

Al 31 de diciembre de 2021, la Sociedad Dominante posee 83.667 acciones propias, que suponen un 0,52% del total de las acciones que conforman el capital social, por un valor de 594.393 euros. Al 31 de diciembre de 2020, la Sociedad Dominante no poseía acciones propias.

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 del ejercicio 2021 las sociedades del Grupo consolidado tenían en su poder acciones propias de la Sociedad Dominante de acuerdo con el siguiente detalle:

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

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

11.5. Otros instrumentos de patrimonio

Este epígrafe incluye el impacto en patrimonio de los planes de retribución de Phantom Shares y SAR ("Shares Appreciation Rights", por sus siglas en inglés), aprobados en el presente ejercicio 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 11.7.

11.6. 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 2021

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

Ejercicio 2020

Organismo	Euros			
	Saldo inicial	Aumentos	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	-	201.162	(13.627)	187.535
Total	-	201.162	(13.627)	187.535

11.7. Plan de Retribución

Plan de Opciones sobre Phantom Shares

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

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

Para el ejercicio de las opciones, es imprescindible que los beneficiarios cumplan con (i) el requisito de permanencia a la Sociedad Dominante, como mínimo, de forma continuada hasta la fecha de ejecución de las opciones y (ii) con los hitos establecidos en las condiciones particulares a los efectos de la concesión.

De acuerdo a los términos y condiciones contemplados en el Reglamento del Plan, la admisión de las acciones a cotización en el BME Growth descrita en la Nota 11.1 ha supuesto un evento de Liquidación Total del plan, notificada por el Grupo a los beneficiarios a lo largo de los 30 días posteriores al evento. De este modo, y a pesar de que la previsión inicial era su liquidación en efectivo, los Administradores de la Sociedad Dominante han acordado ejecutar el derecho unilateral a convertir el pago al contado en entrega de acciones, que serán libradas a los beneficiarios en un plazo no superior a 12 meses desde el evento de Liquidación.

Los Administradores de la Sociedad Dominante han registrado, por tanto, un gasto de personal de 313.927 euros por este concepto con abono a cuentas de Otros Instrumentos de patrimonio.

Plan de Derechos de Revalorización de Acciones

Con fecha 28 de abril de 2021, la Junta General Ordinaria de Accionistas 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, 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 2021, 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 la duración del mismo, prevista hasta el 21 de junio de 2025, así como a la evolución de determinadas variables operativas del Grupo Parlem y al cumplimiento de determinados objetivos individualizados por beneficiario, liquidándose anticipadamente en determinadas circunstancias, básicamente, por el cambio de control en la Sociedad Dominante.

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

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

- Valor de admisión: 2,828 euros, correspondiente al valor de admisión a cotización de la acción de la Sociedad Dominante en el BME Growth.
- Fecha de concesión: 1 de Julio de 2021
- Precio de adquisición: 4,940 euros, correspondiente al precio de cotización de la acción de la Sociedad Dominante en el BME Growth a Fecha de concesión.
- Tipo libre de riesgo: -0,50%
- Volatilidad esperada: 40,00%

12. Deudas (largo y corto plazo)

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 2021 y 2020 es el siguiente:

Categorías	Clases	Euros							
		Instrumentos Financieros a Largo Plazo		Instrumentos Financieros a Corto Plazo					
		Deuda con terceros		Deuda con terceros		Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		Total	
		2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Pasivos financieros a coste amortizado o coste:		11.195.034	1.618.277	6.715.669	464.458	6.146.474	3.298.447	24.057.177	5.381.182
		11.195.034	1.618.277	6.715.669	464.458	6.146.474	3.298.447	24.057.177	5.381.182

El detalle por categorías de las deudas corrientes y no corrientes, registradas como pasivos financieros a coste amortizado o coste, es el siguiente:

		Euros			
		31/12/2021		31/12/2020	
		Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo
Obligaciones		-	3.048.764	-	-
Deudas con entidades de crédito		627.690	2.677.049	114.193	532.123
Deudas con empresas vinculadas (Nota 15)		2.416.283	5.210.507	259.975	86.154
Otros pasivos financieros		3.671.696	258.714	90.290	1.000.000
Total Deuda		6.715.669	11.195.034	464.458	1.618.277

12.2. Deudas a largo y corto plazo

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

Ejercicio 2021

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

Ejercicio 2020

	Corriente	No corriente						Total
		01/01/2022 - 31/12/2022	01/01/2023 - 31/12/2023	01/01/2024 - 31/12/2024	01/01/2025 - 31/12/2025	01/01/2026 - 31/12/2026	01/01/2027 y siguientes	
Préstamos	114.193	148.220	153.199	136.000	94.704	-	-	532.123
Deudas con entidades de crédito	114.193	148.220	153.199	136.000	94.704	-	-	532.123
Deudas con empresas vinculadas	259.975	66.184	19.970	-	-	-	-	86.154
Otros pasivos financieros	90.290	1.000.000	-	-	-	-	-	1.000.000
Otras Deudas	350.265	1.066.184	19.970	-	-	-	-	1.086.154
Total a 31 de diciembre de 2020	464.458	1.214.404	173.169	136.000	94.704	-	-	1.618.277

Obligaciones y otros valores negociables

Durante el ejercicio 2021, el Grupo ha formalizado un acuerdo marco de financiación con empresas vinculadas bajo el cual se han establecido las condiciones para la suscripción de una línea de financiación puente con vencimiento el 31 de diciembre de 2021 por importe máximo de 3.000.000 euros hasta la efectiva emisión de un máximo de 30 bonos senior sin garantías reales y convertibles en nuevas Acciones Ordinarias de la Sociedad Dominante.

Así, con fecha 14 de Julio de 2021, 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 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.

Con fecha 14 de julio de 2021, 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.

Estos Derechos de Conversión sobre los bonos podrán ser ejercitados por los bonistas en los períodos 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 ha asignado al componente de pasivo del presente instrumento financiero compuesto el valor razonable de un pasivo similar que no lleve asociado el componente de patrimonio, y dado que no se ha identificado diferencia significativa alguna entre ambas valoraciones, no se ha registrado un componente de patrimonio.

Deudas con entidades de crédito

El detalle de las deudas con entidades de crédito mantenidas por el Grupo al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 se muestra a continuación:

2021

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

2020

	Euros				
	Nominal	Fecha Formalización	Fecha Vencimiento	Tipo Interés	Capital pendiente
Préstamo	210.000	31/03/2018	31/03/2021	Fijo	56.410
Préstamo	300.000	31/07/2019	31/08/2024	Fijo	189.906

Préstamo	400.000	23/06/2020	23/11/2025	Fijo	400.000
Total	910.000	-	-	-	646.316

12.3. Otros pasivos financieros

La composición de los "Otros pasivos financieros" al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, respectivamente, es la siguiente:

	Euros			
	31/12/2021		31/12/2020	
	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo
Préstamo Participativo Avançsa	1.000.000	-	-	1.000.000
Pagos aplazados combinaciones de negocio (Ver Nota 6)	2.620.195	-	-	-
Deudas concedidas por Entidades Públicas Empresariales	42.589	256.416	-	-
Otras deudas	8.912	2.298	90.290	-
Otros pasivos financieros	3.671.696	258.714	90.290	1.000.000

Tal y como se describe en la Nota 6, al cierre del ejercicio 2021 el Grupo mantiene deudas con las partes vendedoras de los distintos negocios adquiridos en el ejercicio. Dichas deudas están compuestas por los 2.344.368 euros del Precio adicional fijo acordado por la Adquisición de Octel, descontando los 334.173 euros ya liquidados a fecha de cierre, por los 500.000 euros pendientes de liquidar referentes a la Adquisición de Tecno-So y por los 110.000 euros que se liquidarán en efectivo en 2022 en relación a la Adquisición de Sonnet.

12.4. 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 2021	Ejercicio 2020
Periodo medio de pago a proveedores	33	50
Ratio de operaciones pagadas	23	39
Ratio de operaciones pendientes de pago	49	34

	Euros	
	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
Total pagos realizados	24.337.583	13.927.558
Total pagos pendientes	4.992.343	2.137.462

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, si bien exclusivamente respecto de las sociedades radicadas en España consolidadas por integración global o proporcional.

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.

13. Administraciones Públicas y situación fiscal

El Grupo no consolida fiscalmente. En consecuencia, el gasto consolidado por Impuesto sobre Beneficios se ha obtenido por la adición de los gastos por dicho concepto de cada una de las sociedades consolidadas, y los mismos se han calculado sobre los beneficios económicos individuales, corregidos con los criterios fiscales, y tomando en cuenta las bonificaciones y deducciones aplicables.

13.1. Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

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

Saldos deudores

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Hacienda Pública deudora por IVA	1.543.202	51.004
	1.543.202	51.004

Saldos acreedores

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Hacienda Pública acreedora por IVA	348.036	3.463
Hacienda Pública retenciones por IRPF	109.552	40.716
Organismos de la Seguridad Social acreedores	83.367	44.157
Hacienda Pública acreedora por otros conceptos fiscales	3.056	14.845
	544.011	103.181

13.2. 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 2021:

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

Ejercicio 2020:

Descripción	Euros		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable antes de impuestos	-	-	11.705
Base imponible fiscal	-	-	11.705

13.3. 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	
	2021	2020
Resultado contable antes de impuestos	(3.510.219)	11.705
Diferencias permanentes	1.176.705	(6.495)
Bases imponibles negativas	(2.704.847)	-
Cuota al 25%	92.833	1.302
Regularizaciones y otros	55.983	-
Combinaciones de negocios	(69.659)	-
Total gasto por impuesto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	79.157	1.302

13.4. Desglose del gasto por impuesto de sociedades

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

	Euros	
	2021	2020
Impuesto corriente:		
Por operaciones continuadas	92.833	1.302
Impuesto diferido:		
Por operaciones continuadas	55.983	-
Combinaciones de negocios	(69.659)	-
Total gasto por impuesto	79.157	1.302

13.5. Activos por impuesto diferido registrados

El detalle del saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio anual 2021 y del ejercicio anual 2020 es el siguiente:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Créditos fiscales	2.065.466	2.112.503
Deducciones pendientes y otros	147.625	8.946
Otros activos por impuesto diferido	2.297	-
Total activos por impuesto diferido	2.215.388	2.121.449

Los activos por impuesto diferido indicados anteriormente han sido registrados en el balance de situación consolidado por considerar los Administradores de la Sociedad Dominante que, conforme a la mejor estimación sobre los resultados futuros del Grupo, incluyendo determinadas actuaciones de planificación fiscal, es probable que dichos activos sean recuperados.

El desglose por ejercicios de procedencia de los créditos fiscales detallados anteriormente al cierre del ejercicio 2021, correspondientes íntegramente a bases imponibles negativas, es el que se muestra a continuación:

Ejercicio procedencia	Euros		
	Generados	Compensados	Total a 31/12/2021
2012	62.729	10.247	52.482
2013	107.824	-	107.824
2014	264.288	-	264.288
2015	347.744	-	347.744
2016	373.285	-	373.285
2017	314.360	-	314.360
2018	453.172	-	453.172
2019	152.311	-	152.311
Total	2.075.713	10.247	2.065.466

13.6. 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 2021

	Euros
Bases imponibles negativas	2.789.125
Total activos por impuesto diferido no registrados	2.789.125

13.7. Pasivos por impuesto diferido

El detalle del saldo de esta cuenta al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 es el siguiente:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Subvenciones	46.261	62.512
Combinaciones de negocio	1.108.853	-
Otros pasivos por impuesto diferido	3.945	-
Total pasivos por impuesto diferido	1.159.059	62.512

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 2021 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.

14. Ingresos y gastos

14.1. 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	
	2021	2020
Residencial	19.874.417	12.033.205
Empresas	2.065.308	1.737.070
Prestación Servicios Xfera Móviles, S.A.U.	8.079.123	4.913.854
	30.018.848	18.684.129

La totalidad de las ventas realizadas en los ejercicios 2021 y 2020 se ha realizado en territorio español.

14.2. Aprovisionamientos

El saldo de las cuentas "Consumo de mercaderías" y "Consumo de materias primas y otras materias consumibles" de los ejercicios 2021 y 2020, presenta la siguiente composición:

	Euros	
	2021	2020
Consumo de mercaderías:		
Compras	1.409.060	418.942
Consumo de materias primas y otras materias consumibles:		
Compras	19.149.612	12.158.101
Trabajos realizados por otras empresas:		
	59.612	114.831
	20.618.284	12.691.874

14.3. Cargas sociales

El saldo de la cuenta "Cargas sociales" de los ejercicios 2021 y 2020, respectivamente, presenta la siguiente composición:

	Euros	
	2021	2020
Cargas sociales:		
Aportaciones planes de pensiones	699.366	291.549
Otras cargas sociales	9.106	-
	708.472	291.549

14.4. Otros Resultados

El epígrafe de Otros Resultados comprende los gastos asociados al proceso de admisión a cotización en el Mercado BME Growth llevado a cabo por la Sociedad Dominante en el presente ejercicio, tal y como se describe en la Nota 11.1.

Dichos gastos han ascendido a 596.759 euros en el ejercicio 2021 (0 euros en el ejercicio 2020).

15. Operaciones con partes vinculadas

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

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

15.1. 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 2021 y 2020 es el siguiente:

Ejercicio 2021

Entidad Vinculada	Euros		
	Prestación de Servicios	Aprovisionamientos	Gastos financieros
Inveready Evergreen, S.A.	-	-	192.030
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	-	22.286
Xfera Móviles, S.A.U.	7.054.337	17.838.596	184.426
Evolvia, S.A.U.	-	-	18.170
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	-	15.066
STS Inversions, S.L.	-	-	7.733
Famitex Inversions, S.L.	-	-	9.938
Total	7.054.337	17.838.596	449.649

Ejercicio 2020

Entidad Vinculada	Euros		
	Prestación de Servicios	Aprovisionamientos	Gastos financieros
Inveready Evergreen, S.A.	-	-	41.548
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	-	9.877
STS Inversions, S.L.	-	-	2.041
Xfera Móviles, S.A.U.	4.291.210	11.127.309	-
Total	4.291.210	11.127.309	53.466

15.2. 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 2021 y 2020 es el siguiente:

Ejercicio 2021:

Entidad Vinculada	Euros			
	Clientes	Deudas a largo plazo	Deudas a corto plazo	Acreedores
Inveready Evergreen, S.A.	-	2.032.509	55.756	-
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	406.502	-	-
Xfera Móviles, S.A.U.	-	5.210.506	2.251.160	3.725.665
Evolvia, S.A.U.	-	304.876	-	-
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	101.626	72.988	-
STS Inversions, S.L.	-	101.626	18.577	-
Jormavi, S.L.	-	-	13.068	-
Famitex Inversiones, S.L.	-	101.626	4.734	-
Total	-	8.259.271	2.416.283	3.725.665

El pago aplazado como contraprestación al acuerdo de comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas alcanzado en el presente ejercicio con Xfera Móviles, S.A.U. y descrito en la Nota 7, se ha registrado por un total de 7.460.766 euros. Asimismo, el detalle de deudas a largo plazo incluye la Emisión de Obligaciones Convertibles formalizada en el presente ejercicio y descrita en la Nota 12.2.

Ejercicio 2020:

Entidad Vinculada	Euros			
	Clientes	Deudas a largo plazo	Deudas a corto plazo	Acreedores
Inveready Evergreen, S.A. Xfera Móviles, S.A.U.	- 338.321	86.154 -	259.975 -	- 2.359.042
Total	338.321	86.154	259.975	2.359.042

A lo largo del ejercicio 2021, al igual que en el ejercicio 2020, 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 el Grupo 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 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 el Grupo Parlem es capaz de prestar a los usuarios finales, estableciendo una serie de comisiones que Xfera Móviles S.A.U., actuando como cliente del Grupo, liquida a Parlem en función del volumen de servicios prestados.

Dicho acuerdo ha sido novado con fecha 01 de abril de 2021, acordándose la extensión del mismo durante un periodo de cinco años, prorrogables por otros cinco años adicionales.

Los ingresos y los gastos asociados a este acuerdo devengados durante el ejercicio 2021 han ascendido a 7.054.337 y 17.838.596 euros respectivamente (4.291.210 y 11.127.309 euros respectivamente en el ejercicio 2020).

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

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

Durante los ejercicios 2021 y 2020 las retribuciones por sueldos y por otros conceptos devengadas por los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad Dominante ha ascendido a 645.137 euros y 228.201 euros, respectivamente.

Por su parte, las retribuciones por sueldos y por otros conceptos devengadas por los miembros de la Alta Dirección del Grupo en el ejercicio 2021 ha ascendido a 331.802 euros. En el ejercicio 2020, el Grupo no tenía personal considerado como Alta Dirección.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Sociedad Dominante 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 2021 y 2020, no existían anticipos ni créditos concedidos a los miembros del Consejo de Administración, ni había obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía.

No se ha concluido, modificado o extinguido anticipadamente ningún contrato entre 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.

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

A 31 de diciembre de 2021 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.

16. Información sobre medio ambiente

Durante los ejercicios 2021 y 2020 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 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.

17. Otra información

17.1. Personal

El número medio de personas empleadas por el Grupo durante el ejercicio 2021 y 2020, detallado por categorías, es el siguiente:

	2021	2020
Alta Dirección	4	1
Personal técnico y mandos intermedios	42	11
Comerciales	21	7
Administrativos	24	24
	91	43

Asimismo, la distribución por sexos a 31 de diciembre de 2021 y 2020, detallado por categorías, es la siguiente:

Categorías	31/12/2021			31/12/2020		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Alta Dirección	5	1	6	1	-	1
Personal técnico y mandos intermedios	27	17	44	7	4	11
Comerciales	7	3	10	9	1	10
Administrativos	26	18	44	10	11	21
Total	38	23	104	27	16	43

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2021 y 2020, con discapacidad mayor o igual del 33% es 0.

18. Honorarios de auditoría

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

Ejercicio 2021

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

19. Información segmentada

El Grupo identifica sus segmentos en base a los informes internos sobre los componentes del Grupo que son base de revisión, discusión y evaluación regular por la Dirección, Administradores y Accionistas. De este modo, los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que solo existe un único segmento significativo de actividad.

Por otra parte, ni la Sociedad Dominante ni las sociedades participadas tienen clientes externos a los que se les haya facturado durante el ejercicio 2021 importes iguales o superiores al 10% del importe neto de la cifra de negocios, exceptuando la prestación de servicios a Xfera Móviles, S.A.U. detallada en la Nota 15.

20. 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.

21. Hechos posteriores

Acuerdo relativo a la adquisición del 100% de las participaciones de Infoself Sistemes, S.L.

Con fecha 21 de marzo de 2022 el Grupo, a través de su Sociedad Dominante, ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 100% de las participaciones de la compañía del sector informático y de las telecomunicaciones Infoself Sistemes, S.L., una empresa con domicilio social en Salt (Cataluña) cuyo objeto social consiste en la compra, venta, alquiler, arrendamiento con o sin opción de compra y confección de material informático, electrónico, de equipos y componentes para telecomunicaciones móviles y fijas, de cualquier tipo de aplicación

informática y de cualquier tipo de equipo de oficina, así como cualquier tipo de Servicio de ingeniería, asesoramiento, instalación, mantenimiento, reparación, docencia y formación relacionado con los productos anteriores.

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

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

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

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

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

Barcelona, 30 de marzo de 2022

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

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

W.

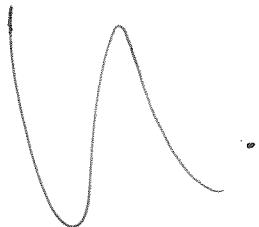
ANEXO I: Estados financieros de las sociedades dependientes al 31 de diciembre de 2020

Nombre	Lemon Telecom, S.L.
Dirección / Domicilio Social	Av. Torreblanca 57, Sant Cugat del Vallès, Barcelona
Actividad	Actividades comerciales referentes a telefonía IP, centralitas, terminales.
Fracción de capital que se posee:	
Directamente	100%
Indirectamente	-
Capital	30.010
Prima Emisión	-
Reservas	56.830
Resultados de ejercicios anteriores	-
Resultado del ejercicio	5.591
Valor en libros de la participación	425.000
Coste	425.000
Deterioro de cartera	-
Auditor	No auditada

Dña. Naiara Bueno Aybar, en mi calidad de Secretario no consejero del Consejo de Administración de Parlem Telecom Companya de Telecomunicacions, S.A. certifico que las cuentas anuales consolidadas y el informe de gestión consolidado del ejercicio 2021 adjuntos han sido formulados con el voto favorable de todos los miembros del Consejo de Administración de Parlem Telecom Companya de Telecomunicacions, S.A., mediante votación por escrito y sin sesión con vistas a su verificación por los auditores y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Al no haberse celebrado sesión del Consejo de Administración, las cuentas anuales consolidadas debidamente formuladas adjuntas no cuentan con las firmas de los Consejeros.

Los citados documentos, que están extendidos en 58 folios, páginas de la 1 a la 58 visadas por mí en señal de identificación.

Firmado por el Secretario no consejero del Consejo

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Naiara Bueno Aybar". The signature is fluid and cursive, with a prominent peak in the middle.

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

Cuentas Anuales del
ejercicio terminado el
31 de diciembre de 2021 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 Telecomunicaciones, S.A.:

Informe sobre las cuentas anuales

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicaciones, S.A. (la Sociedad), que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2021, 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 2021, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de la auditoría

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

Reconocimiento de ingresos pendientes de cobro

Descripción

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

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

Dado que el reconocimiento de dichos ingresos resulta complejo por las casuísticas específicas, asociadas a las distintas condiciones y términos particulares de los contratos y acuerdos formalizados con cada cliente, y al elevado número de transacciones que se realizan, hemos considerado que la ocurrencia y exactitud del importe neto de la cifra de negocios 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, la revisión del diseño e implementación de los controles relevantes que mitigan los riesgos asociados al proceso de reconocimiento de ingresos, así como la realización de pruebas de verificación de que los citados controles operan eficazmente.

Asimismo, hemos realizado procedimientos sustantivos, tales como: analizar, en base selectiva, si los ingresos se encuentran debidamente registrados en función de su devengo y de las condiciones económicas pactadas; evaluar la razonabilidad de los volúmenes de ingresos del ejercicio 2021 respecto a las tendencias de los ejercicios anteriores; y la obtención de confirmación escrita para una muestra de clientes de saldo deudor registrado al cierre del ejercicio 2021.

Reconocimiento de ingresos pendientes de cobro

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

Valoración de participaciones en empresas del Grupo

Descripción	Procedimientos aplicados en la auditoría
Tal y como se detalla en la Nota 8.1 de la memoria adjunta, durante el ejercicio 2021 la Sociedad ha adquirido varias sociedades. Como consecuencia de dichas adquisiciones, el epígrafe de “Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo” ha incrementado en 10.814 miles de euros en el ejercicio 2021 y supone el 30% de los activos de la Sociedad. Dado que el registro de dichas operaciones resulta complejo por las distintas condiciones contractuales acordadas, que requieren la realización de juicios y estimaciones, así como debido a la relevancia de los importes, hemos considerado que la valoración, así como los derechos y obligaciones derivados de dichas adquisiciones es una de nuestras cuestiones clave para la auditoría.	Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, la obtención y análisis de la documentación contractual correspondiente a la adquisición de las diferentes sociedades durante el ejercicio 2021, prestando especial atención a los derechos y obligaciones de las partes. Adicionalmente, hemos obtenido evidencia documental del pago de los importes monetarios realizados. También hemos obtenido y revisado el cálculo de la estimación de los pagos contingentes por precio aplazado que han sido registrados como pasivos por la Sociedad, verificando la razonabilidad de las hipótesis establecidas. Por último, hemos revisado si las notas 4.4 y 8.1 de las cuentas anuales adjuntas contienen los desgloses e información relativos a las participaciones adquiridas que requiere el marco normativo aplicable.

Otras cuestiones

Las cuentas anuales de la sociedad Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2020 fueron auditadas por otro auditor que expresó el 26 de marzo de 2021 una opinión con una salvedad sobre las cifras comparativas del ejercicio 2019 presentadas en dichas cuentas anuales.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2021, 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 2021 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 6 y 7 del presente documento, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la comisión de auditoría

La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la comisión de auditoría de la Sociedad de fecha 25 de abril de 2022.

Período 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 22206

28 de abril de 2022

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

DELOITTE, S.L.

2022 Núm.20/22/09055

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 Company de Telecomunicaciones, S.A.

Cuentas Anuales del
ejercicio terminado el 31
de diciembre de 2021

W-

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicaciones, S.A.

Informe de Gestión correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021

1. Evolución de los negocios y la situación de la Sociedad

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicaciones, S.A. ha cerrado el ejercicio 2021 con unos ingresos de 26,2 millones de euros, incrementando notablemente los ingresos por sexto año consecutivo desde su inicio de actividad en 2015.

Este año viene marcado por la salida a bolsa, que ha marcado un antes y un después en la compañía. Ser una empresa pública nos implica un mayor coste en procesos corporativos, pero nos aporta mayor visibilidad por estar más expuestos a medios y a potenciales inversores; mayor transparencia hacia accionistas y clientes; y mayor capacidad de captación de inversión.

La satisfacción en este nuevo escenario es elevada, porque hemos percibido el apoyo de los accionistas originales no deshaciendo posiciones y el interés de nuevos accionistas. Hecho que hiciera que la acción creciera algo más que x2,50, desde los 2,83€/acción en la salida a estar por encima de los 7€/acción al cierre del ejercicio.

Este crecimiento se ha visto debilitado desde finales de febrero debido a la guerra que estamos sufriendo en Europa. Aprovechamos para mandar un sentido abrazo de apoyo a todas las víctimas y con el deseo de un pronto final.

Aunque los riesgos y las incertidumbres que aporta una guerra de estas características, sumado a un entorno aún débil porque hay países como China que siguen luchando contra la COVID-19, y un entorno inflacionista también marcado por el alza de los precios de los carburantes y las materias primas, en el sector de las telecomunicaciones y, en el Parlem Telecom Companyia de Telecomunicaciones, S.A. en particular, el efecto es bajo.

El consumo por parte de empresas y particulares de telecomunicaciones, se considera un elemento básico y no se ha dejado de consumir o incluso ha seguido el incremento lento pero paulatino de consumo de datos en todos los ámbitos.

En el caso del Parlem Telecom Companyia de Telecomunicaciones, S.A. al no tener un posicionamiento de precio, aunque no ha repercutido la inflación a los precios de venta, tampoco ha perdido clientes por esta característica ya que los clientes del Parlem Telecom Companyia de Telecomunicaciones, S.A. valoran el servicio prestado.

En este año de crecimiento, pasando de 18,1 millones de euros en el 2020 a 26,2 millones de euros, no ha sido fácil, pero la apuesta por parte de la compañía por estos ambiciosos crecimientos se va a mantener.

A nivel de margen bruto hemos incrementado en más de 1,5 millones el resultado.

A nivel contable los resultados se han visto marcados por los costes de la salida a bolsa que han supuesto 597k€ y sus consecuencias. Además de un mayor coste de personal para poder sentar las bases para tener un equipo fuerte para seguir creciendo, reforzando algunas posiciones clave dentro del equipo directivo como es el Director de Residencial, responsable del crecimiento en este ámbito. O el Director de Empresas, para conseguir crecer en empresas de más de 25 empleados. Todo ello mejorando las ratios de periodos medios pagos marcados por ley (que han pasado de 50 días en 2020 a los 28 días en 2021) y con la ventaja de estar en un sector en el que los periodos medios de cobro son reducidos. Práctica habitual en el sector en el que operamos.

A nivel de magnitudes físicas, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicaciones, S.A. mantiene un buen ritmo de captación superando las 135.000 líneas activas y uno de los churns más bajos del sector, cerrando el 2021 por debajo del 1% mensual.

Resumiendo, estamos muy satisfechos del ejercicio 2021 por conseguir por sexto año consecutivo incrementar notablemente las ventas de la compañía y seguimos con esta ambición para el 2022.

2. Periodo medio de pago a proveedores

En la Nota 11.3 de la memoria adjunta se indican los datos relativos al cierre del ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2021 en materia de aplazamiento de pagos a proveedores.

3. Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio

Ya en este 2022, Parlem notificó en el 25 de marzo del 2022 al BME Growth la adquisición de Ecolium, empresa del sector de autoconsumo de renovables, así apoyando a la transformación energética de las PYMES y particulares.

4. Evolución previsible de la Sociedad

Para este 2022, el Parlem Telecom Companyia de Telecomunicaciones, S.A. espera seguir creciendo de forma significativa invirtiendo en proyectos que aporten EBITDA.

5. Actividades en materia de investigación y desarrollo

En cuanto a actividades de investigación y desarrollo, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicaciones, S.A. lleva a cabo constantes mejoras en nuestros softwares propios, como el trámiteador, APIS de conexión y gestión de datos entre los diferentes ERP de gestión y mejoras en la web corporativa y de inversores.

6. Acciones propias

A nivel de acciones propias, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicaciones, S.A. los administradores de la Sociedad, gozan de facultades para la adquisición y enajenación de acciones propias, que son registrados con contrapartida en el epígrafe de Acciones en patrimonio propias. A finales del ejercicio de 2021, la Sociedad posee 83.667 acciones propias (un 0,52% del total de acciones que conforman el capital social).

7. Uso de instrumentos financieros

Antes de salir a bolsa y para poder dar una referencia de suelo antes de la ampliación de capital, se firmó una nota convertible explicada en CCA y en el DIIM, y adicionalmente una ampliación de capital, que también se explica en las CCAA.

El resto de los mecanismos de financieros son los corrientes préstamos con entidades financieras.

Así pues, ante la muy probable anunciada subida de los tipos de interés, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicaciones, S.A. no se sentirá afectado porqué tiene toda la deuda a tipo de interés fijo.

PARLEM TELECOM, COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONES, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Euros)

	ACTIVO	Notas de la Memoria	31-12-2021	31-12-2020	PASIVO	Notas de la Memoria	31-12-2021	31-12-2020
ACTIVO NO CORRIENTE								
Inmovilizado intangible-								
Propiedad Industrial	Nota 5	26.349.573	4.065.300				14.045.724	2.655.360
Aplicaciones informáticas		11.283.252	1.052.639				13.905.939	2.508.325
Otro inmovilizado intangible		350.000	5.559				160.881	110.856
Inmovilizado material-		871.540	228.461				160.891	110.856
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		10.061.712	818.619				15.705.953	2.048.784
Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo-		748.759	170.924				1.642.867	908.066
Instrumentos de patrimonio		11.485.656	170.924					
Créditos a Empresas del Grupo y asociadas a largo plazo		11.239.428	425.000					
Inversiones financieras a largo plazo-		246.228	-					
Instrumentos de patrimonio		618.816	304.234					
Créditos a terceros a largo plazo		7.400	7.400					
Otros activos financieros a largo plazo		120.000	-					
Activos por impuesto diferido		491.416	296.834					
		2.213.090	2.112.503					
ACTIVO CORRIENTE								
Existencias-Comerciales	Nota 4	24.449	14.728				11.164.755	1.680.789
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar-		9.320	14.728				Notas 11.2	11.118.483
Cuentas por ventas y prestaciones de servicios		3.659.489	1.888.481					3.048.754
Deudores varios		2.057.753	1.499.156					2.600.509
Otros créditos con las Administraciones Públicas		-	338.321					532.123
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo-		155.620	-					5.210.507
Créditos a empresas del grupo y asociadas a corto plazo		1.446.116	51.004					86.154
Otros activos financieros a corto plazo		210.211	-					258.713
Periodificaciones a corto plazo		1.000	1.000					1.000.000
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes-		670.350	548.477					
Tesorería		6.232.044	1.562.921					
		6.232.044	1.562.921					
TOTAL ACTIVO		37.147.116	8.080.907					
PATRIMONIO NETO Y PASIVO								
							37.147.116	8.080.907

Las Notas 1 a 19 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance de situación a 31 de diciembre de 2021.

PARLEM TELECOM, COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONES, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2021
(Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios-	Nota 13.1	26,204,347	18,184,097
Prestaciones de servicios		26,204,347	18,184,097
Trabajos realizados por la empresa para su activo		341,567	209,604
Aprovisionamientos-	Nota 13.2	(18,690,337)	(12,253,119)
Consumo de mercaderías		(27,838)	(92,438)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(18,541,776)	(12,130,040)
Trabajos realizados por otras empresas		(120,723)	(30,641)
Otros ingresos de explotación		28,798	-
Gastos de personal-		(3,287,152)	(1,314,323)
Sueldos, salarios y asimilados		(2,782,541)	(1,035,522)
Cargas sociales		(504,611)	(278,801)
Otros gastos de explotación-		(5,236,342)	(4,208,124)
Servicios exteriores		(4,988,409)	(4,189,853)
Tributos		(1,399)	(2,231)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		(246,534)	(16,040)
Amortización del inmovilizado	Notas 5 y 6	(1,071,074)	(432,231)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		65,000	18,169
Gastos e ingresos excepcionales		(3,366)	(5,275)
Otros Resultados	Nota 13.4	(596,759)	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(2,245,318)	198,798
Gastos financieros-			
Por deudas con empresas vinculadas	Nota 14.2	(543,807)	(157,809)
Por deudas con terceros		(446,082)	(53,466)
RESULTADO FINANCIERO		(97,725)	(104,343)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(543,807)	(157,809)
Impuesto sobre beneficios		(2,789,125)	40,989
RESULTADO DEL EJERCICIO	Nota 12.3	(47,038)	(10,247)
		(2,836,163)	30,742

Las Notas 1 a 19 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio 2021

PARLEM TELECOM, COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONES, S.A..

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2021
A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS
(Euros)

	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (I)		
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (II)		
- Gastos asociados a la ampliación de capital	(442,875)	201,162
- Efecto impositivo	(590,500)	268,216
	147,625	(67,054)
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (III)	(48,750)	(13,627)
- Subvenciones, donaciones y legado recibidos	(65,000)	(18,169)
- Efecto impositivo	16,250	4,542
Ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)	(3,327,789)	218,277

Las Notas 1 a 19 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio 2021.

PARLEM TELECOM, COMPANYA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2021
B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Euros)

	Capital	Prima de emisión	Reservas	Resultados negativos de ejercicios anteriores	(Acciones y participaciones de la sociedad dominante)	Resultado del ejercicio	Otros instrumentos de patrimonio neto	Subvenciones, donaciones y legados	Total
Saldo inicial del ejercicio 2020	107,278	1,422,273	908,066	(133,189)		(456,934)			1,847,494
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-		30,742	-	187,535	218,277
Operaciones con socios o propietarios	3,578	626,511	-	-		-	-	-	630,089
Aumentos (reducciones) de capital									
Otras variaciones del patrimonio neto									
Distribución del resultado del ejercicio 2020	-	-	-	(456,934)		456,934	-	-	-
Saldo final del ejercicio 2020	110,856	2,048,784	908,066	(590,123)		30,742		187,535	2,695,860
Total ingresos y gastos reconocidos	-	(442,875)	-	-		(2,836,163)	-	(48,750)	(3,327,788)
Operaciones con socios o propietarios	50,035	14,100,044	-	-		-	-	-	14,150,079
Aumentos (reducciones) de capital	-	-	731,727	-		-	-	-	137,334
Operaciones con acciones propias									
Otras variaciones del patrimonio neto									
Distribución del resultado del ejercicio 2021	-	-	3,074	27,668		(30,742)	-	-	-
Pagos basados en instrumentos de patrimonio	-	-	-	-		390,239	-	-	390,239
Otros	-	-	-	-		-	-	-	-
Saldo final del ejercicio 2021	160,891	15,705,953	1,642,867	(562,455)	(594,393)	(2,836,163)	390,239	138,785	14,045,724

Las Notas 1 a 19 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio 2021.

PARLEM TELECOM, COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONES, S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL EJERCICIO 2021

(Euros)

	Notas de la memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN (I)			
Resultado del ejercicio antes de impuestos		(1,886,749)	723,737
Ajustes al resultado-		(2,789,125)	40,989
Gastos de personal		2,142,075	587,929
Amortización del inmovilizado	Notas 5 y 6	390,239	-
Variación de Provisiónes		1,071,074	432,249
Imputación de subvenciones	Nota 10.5	(65,000)	(18,169)
Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado		-	-
Gastos financieros		543,807	157,809
Otros ingresos y gastos		201,955	-
Cambios en el capital corriente-		(925,515)	252,629
Existencias		(9,721)	19,781
Deudores y otras cuentas a cobrar		(1,615,385)	(668,095)
Otros activos corrientes		(323,828)	(192,975)
Acreedores y otras cuentas a pagar		1,023,419	1,142,963
Otros pasivos corrientes		-	(49,045)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación-		(314,184)	(157,810)
Pagos de intereses		(314,184)	(157,810)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (II)			
Pagos por inversiones-		(10,442,316)	(1,035,684)
Empresas del grupo	Notas 8 y 9	(10,442,316)	(1,035,684)
Inversiones financieras con terceros		(6,717,871)	(153,589)
Inmovilizado intangible		(314,582)	-
Inmovilizado material	Nota 5	(2,348,849)	(360,999)
Otros activos financieros	Nota 6	(746,432)	(241,255)
	Nota 9	(314,582)	(279,841)
		16,998,188	1,644,893
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (III)			
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio-	Nota 10	11,764,114	1,648,845
- Emisión de instrumentos de patrimonio (+)		11,909,580	1,380,629
- Subvenciones rebudes		-	268,216
- Adquisición de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (-)		(1,864,950)	-
- Enajenación de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (+)		1,719,484	-
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero-	Nota 11	5,234,074	(3,952)
Emisión de deudas con partes vinculadas		3,000,000	-
Emisión de deudas con entidades de crédito		2,525,612	400,000
Emisión de obligaciones		2,940,000	-
Emisión de deudas con empresas del grupo y asociadas		122,057	-
Devolución y amortización de deudas con partes vinculadas		(3,100,709)	(43,455)
Devolución y amortización de deudas con entidades de crédito		(191,311)	(93,621)
Otras deudas		(61,575)	(266,876)
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO (IV)		-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (I+II+III+IV)		4,669,123	1,332,946
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		1,562,921	229,975
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		6,232,044	1,562,921

Las Notas 1 a 19 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio 2021.

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021

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, 2^a 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 MBE 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 2021 han sido formuladas por los administradores, en reunión de su Consejo de Administración celebrado el día 30 de Marzo de 2022. Las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2020 fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas de Parlem Telecom, S.A. celebrada el 28 de abril de 2021, y depositadas en el Registro Mercantil de Barcelona.

Las principales magnitudes de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2021, elaboradas de acuerdo con la legislación mercantil vigente, son las siguientes:

	Euros
Activo total	38.566.458
Patrimonio neto (de la sociedad dominante)	13.290.900
Ingresos de las operaciones consolidadas	30.018.848
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante – Pérdidas	(3.589.376)

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

2. Bases de presentación

2.1. Marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad

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

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

2.2. Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación y en particular, los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Sociedad y de los flujos de efectivo habidos durante el correspondiente ejercicio. Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad el 30 de marzo de 2022, 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 2020 fueron aprobadas por la Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 28 de abril de 2021.

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 2021, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

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

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

Asimismo, las condiciones económicas internacionales se deterioraron rápidamente en 2020 como consecuencia de la pandemia de coronavirus que comenzó en China a finales de 2019 y posteriormente se extendió a todo el mundo. En este sentido, los Administradores de la Sociedad continúan evaluando los impactos de la pandemia de coronavirus, destacando que no ha tenido un efecto sustancial en el negocio, la situación financiera o los resultados de explotación de la Sociedad ni de sus sociedades participadas al 31 de diciembre de 2021 y, por lo tanto, no ha repercutido de forma apreciable en las cuentas anuales para dicho ejercicio.

2.5. Principio de empresa en funcionamiento

Al cierre del ejercicio 2021 la Sociedad presenta un fondo de maniobra negativo de 1.440.148 euros.

Existen diversos factores que tienden a reducir o eliminar la duda sobre la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento.

En primer lugar, 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 de entre 28 y 50 días (Ver Nota 11.3), permite optimizar la utilización de los recursos de la Sociedad operando con un fondo de maniobra negativo. Así, la existencia de dicho fondo de maniobra negativo es un hecho relativamente habitual en la tipología de negocio del sector en el que opera Parlem Telecom, S.A. A juicio de los Administradores de la Sociedad, no se prevé que en el ejercicio 2022 concurran circunstancias que impacten negativamente en la actual estructura de circulante de la Sociedad.

Por otro lado, la Sociedad cuenta con distintas fuentes de financiación en curso y prevé formalizar a lo largo del ejercicio 2022 nuevos contratos de financiación tanto con empresas vinculadas, de acuerdo a la operativa habitual del negocio, como con entidades de crédito, para seguir haciendo frente a las actividades de inversión que se prevén llevar a cabo durante el ejercicio 2022 y consiguientes. Asimismo, la Sociedad ha contado y sigue contando con el respaldo financiero de sus accionistas y, en este sentido, los Administradores de la Sociedad prevén proponer a la Junta General de Accionistas al menos una nueva ampliación de capital a lo largo del ejercicio 2022.

Todo ello, ha sido contemplado y analizado por los Administradores de la Sociedad en su plan de tesorería, que en ningún caso plantea dudas sobre el cumplimiento del principio de empresa en funcionamiento al cierre del ejercicio 2021.

Adicionalmente, cabe considerar que la Sociedad, debido a su proceso de crecimiento y a su significativa actividad de inversión, ha experimentado en el presente ejercicio una serie de gastos no recurrentes cuyo impacto en las presentes Cuentas Anuales ha supuesto una disminución del resultado contable, y cuyos retornos van a ser obtenidos, previsiblemente, a lo largo de los próximos ejercicios.

Por último, los Administradores de Parlem Telecom, S.A. trabajan con el firme compromiso de optimizar los procesos del negocio, en la medida de lo posible, con el objetivo de incrementar eficiencias y ser capaces de reducir, en términos relativos, los gastos operativos incurridos por la Sociedad a lo largo de los ejercicios 2022 y 2023. En este sentido, han elaborado un plan de negocio que contempla también un incremento de los ingresos basado, principalmente, en el aumento de la cartera de clientes, de acuerdo a la tendencia experimentada durante los últimos ejercicios.

2.6. Comparación de la información

La información contenida en la memoria adjunta referida al ejercicio 2020 se presenta, a efectos comparativos, con la información del ejercicio 2021.

2.7. Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2020.

2.8. Agrupación de partidas

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

2.9. Cambios en criterios contables

A partir del 1 de enero del ejercicio 2021 resultan de aplicación los nuevos criterios de clasificación y valoración de los instrumentos financieros previstos en el RD 1/2021, que se recogen en la Nota 9, y suponen una modificación respecto los aplicados en ejercicios anteriores.

Siguiendo las reglas contenidas en el apartado 6 de la disposición transitoria segunda, la Sociedad ha decidido aplicar los nuevos criterios de forma prospectiva, considerando a efectos de clasificación de los activos financieros los hechos y circunstancias que existen al 1 de enero de 2021, fecha de aplicación inicial.

La información comparativa no se ha adaptado a los nuevos criterios de valoración sin embargo los valores en libros han sido ajustados a los nuevos criterios de presentación.

El siguiente cuadro recoge una conciliación a 1 de enero de 2021 para cada clase de activos y pasivos financieros entre la categoría de valoración inicial con el correspondiente importe en libros determinado de acuerdo con la anterior normativa y la nueva categoría de valoración con su importe en libros determinado de acuerdo con los nuevos criterios.

Activos Financieros

Carteras	Euros		
	Clasificación según nuevos criterios a 31/12/2020		
	Valor en libros Estados Financieros 31/12/2020	Coste amortizado	Coste
Préstamos y partidas a cobrar			
-Créditos comerciales	1.837.476	1.837.476	-
-Otros	51.005	51.005	-
Inversiones mantenidas a vencimiento			
-Depósitos	296.834	296.834	-
Mantenidas para negociar			
-Instrumentos financieros	1.000	1.000	-
-Instrumentos de patrimonio	7.400	-	7.400
Grupo, multigrupo y asociadas			
-Instrumentos de Patrimonio	425.000	-	425.000
Total clasificación y valoración s/ EF 31/12/2020	2.618.715		
Total clasificación s/ nuevos criterios 31/12/2020		2.186.315	432.400
Ajustes de valoración registrados en Patrimonio por nuevos criterios al 1.1.21		-	-
Saldos iniciales según nueva clasificación y valoración al 1.1.21		2.186.315	432.400

Pasivos Financieros

Carteras	Euros	
		Clasificación según nuevos criterios a 31/12/2020
	Valor en libros Estados Financieros 31/12/2020	Coste amortizado
Deudas financieras -Deudas con entidades de crédito -Otros pasivos financieros	646.316 1.436.419	646.316 1.436.419
Préstamos y partidas a pagar -Créditos comerciales	3.239.801	3.239.801
Total clasificación y valoración s/ EF 31/12/2020	5.322.536	
Total clasificación s/ nuevos criterios 31/12/2020		5.322.536
Ajustes de valoración registrados en Patrimonio por nuevos criterios al 1.1.21		-
Saldos iniciales según nueva clasificación y valoración al 1.1.21		5.322.536

La aplicación de los nuevos criterios de clasificación y valoración no ha tenido impacto en el patrimonio neto de la Sociedad al 1 de enero de 2021.

3. Propuesta de aplicación de resultados

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio 2021 realizada por los Administradores de la Sociedad que se someterá a la aprobación de la Junta General Ordinaria de Accionistas es la siguiente:

	Euros
Base de reparto:	
Resultado del ejercicio	(2.836.163)
	(2.836.163)
Aplicación:	
Resultados negativos de ejercicios anteriores	(2.836.163)
	(2.836.163)

4. Normas de registro y valoración

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

4.1. Inmovilizado intangible

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

Propiedad Industrial

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

En el ejercicio 2021 la Sociedad ha adquirido la marca "Aproop!", por un importe de 350.000 euros, con la que opera en parte de sus transacciones comerciales. Sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, entre los que se encuentra el grado de penetración en el mercado de la marca y su consideración en los planes de negocio de la Sociedad a largo plazo, la Dirección de la Sociedad no puede estimar con fiabilidad un límite previsible del periodo a lo largo del cual se espera que esta marca genere entradas de flujos netos de efectivo para la Sociedad, circunstancia por la que dicha marca se amortizará, de acuerdo con la normativa contable aplicable, en el plazo de 10 años, aplicándose, en el caso de existencia de evidencias de deterioro un "test de deterioro" conforme a la metodología especificada más adelante.

Aplicaciones informáticas

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

Otro inmovilizado intangible

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

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

Adicionalmente, la Sociedad capitaliza algunos de los gastos correspondientes a las altas de nuevos usuarios contratados mediante distribuidores y los amortiza según la vida útil de los mismos (4 años), como son, principalmente, las comisiones de captación de clientes y las promociones de meses iniciales gratuitos.

Deterioro de valor de activos intangibles y materiales

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

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

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

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

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

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

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

Los Administradores de la Sociedad han considerado que no existen indicios de deterioro en ninguno de los activos al cierre de los ejercicios 2021 y 2020.

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
Ullaje	3
Mobiliario	10-4
Equipos para procesos de información	4

4.3. Arrendamientos

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

4.3.1 Arrendamientos operativos

La Sociedad actúa como arrendataria

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

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

4.4. Instrumentos financieros

4.4.1 Activos financieros

Clasificación

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

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

Con carácter general, se incluyen en esta categoría:

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

Valoración inicial

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

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

Valoración posterior

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

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

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

Las inversiones clasificadas en la categoría c) anterior se valoran por su coste, minorado, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. Dichas correcciones se calculan como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor

razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, se toma en consideración el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo.

Deterioro

Al menos al cierre del ejercicio la Sociedad realiza un "test de deterioro" para los activos financieros que no están registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro si el importe recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros. En todo caso, para los instrumentos de patrimonio a valor razonable con cambios en el patrimonio neto se presumirá que existe deterioro ante una caída de un año y medio o de un 40% en su cotización, sin que se haya producido la recuperación del valor. El registro del deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

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

4.4.2 Pasivos financieros

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

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

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

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

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

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

4.5. Instrumentos de patrimonio

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

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

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

4.6. Existencias

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

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

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

4.7. Impuesto sobre beneficios

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

El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del Impuesto sobre el Beneficio relativos 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. Éstos 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 temporal o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que la Sociedad vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos.

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

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

4.8. Ingresos y gastos

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

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

- Servicios de comunicaciones móviles Residencial: Suministro del tráfico móvil para servicios de telefonía (voz), mensajes y el acceso a internet, principalmente, para su comercialización a hogares y particulares.
- Servicios de comunicaciones móviles Empresas: Suministro del tráfico móvil para servicios de telefonía (voz), mensajes y el acceso a internet, principalmente, para su comercialización a empresas.
- Prestación de servicios a MásMóvil (compañía vinculada a la Sociedad): Retribución por la distribución, comercialización y servicios asociados prestados a Xfera Móviles, S.A.U.

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

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

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

Los costes incrementales que son directamente atribuibles a la obtención y actividades de retención de contratos convergentes y no convergentes con clientes y que pueden ser identificados individualmente y valorados de forma fiable, y sobre los cuales se considera probable la recuperación de los desembolsos realizados y se espera que se vayan a recuperar durante un plazo superior a doce meses, son reconocidos como un activo en el momento

inicial bajo el epígrafe "Periodificaciones a corto plazo" y se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias como "Aprovisionamientos" 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 sistemática 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 2021, 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 2020).

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

4.9. Provisiones y pasivos contingentes

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

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

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

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

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

4.10. Pagos basados en acciones



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

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

Los Administradores de la Sociedad consideran que los planes de retribución detallados en la Nota 10.6 se liquidarán en acciones por lo que el registro del gasto del presente ejercicio, en su caso, se registra con abono a cuentas del patrimonio neto. Véase Nota 10.6.

4.11 Subvenciones, donaciones y legados

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

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

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

4.12 Negocios conjuntos

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

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

4.13 Transacciones con vinculadas

La Sociedad realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados por lo que los Administradores de la Sociedad consideran que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

4.14 Partidas corrientes y no corrientes

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

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

4.15. Actuaciones con incidencia en el medio ambiente

Dada la actividad y el objeto social de la Sociedad, la misma no tiene incidencia en el medio ambiente por lo que no es necesario realizar ningún tipo de gasto o inversión para cumplir con las exigencias legales en materia de medio ambiente.

4.16 Acciones Propias

Tal y como se detalla en la Nota 10.3 los Administradores de la Sociedad gozan de facultades para la adquisición y enajenación de acciones propias, otorgadas mediante la aprobación de la Junta General de Accionistas de fecha 28 de abril de 2021. En este sentido, los desembolsos realizados para la adquisición de acciones propias, realizadas por la Sociedad son registrados con contrapartida en el epígrafe Acciones en patrimonio propias, minorando el Patrimonio Neto.

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

5. Inmovilizado intangible

El movimiento habido en este epígrafe de los balances de situación durante los ejercicios 2021 y 2020 ha sido el siguiente:

Ejercicio 2021

	Euros			
	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Saldo final
Coste:				
Concesiones	38.740	-	(38.740)	-
Propiedad industrial	27.793	350.000	-	377.793
Aplicaciones informáticas	739.459	937.920	-	1.677.379
Otro inmovilizado intangible	1.010.252	9.845.171	-	10.855.423
Total coste	1.816.244	11.133.091	(38.740)	12.910.595

	Euros			
	Saldo inicial	Dotaciones	Salidas	Saldo final
Amortizaciones:				
Concesiones	(38.740)	-	38.740	-
Propiedad industrial	(22.234)	(5.559)	-	(27.793)
Aplicaciones informáticas	(510.998)	(294.841)	-	(805.839)
Otro inmovilizado intangible	(191.633)	(602.078)	-	(793.711)
Total coste	(763.605)	(902.478)	38.740	(1.627.343)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmovilizado intangible:		
Coste	1.816.244	12.910.595
Amortizaciones	(763.605)	(1.627.343)
Total neto	1.052.639	11.283.252

Ejercicio 2020

	Euros				
	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Traspasos	Saldo final
Coste:					
Concesiones	38.740	-	-	-	38.740
Propiedad industrial	27.793	-	-	-	27.793
Aplicaciones informáticas	1.289.977	374.747	(980.747)	55.482	739.459
Otro inmovilizado intangible	1.279.346	195.857	(611.294)	146.343	1.010.252
Total coste	2.635.856	570.604	(1.592.041)	201.825	1.816.244

	Euros				
	Saldo inicial	Dotaciones	Salidas	Traspasos	Saldo final
Amortizaciones:					
Concesiones	(38.740)	-	-	-	(38.740)
Propiedad industrial	(13.897)	(8.337)	-	-	(22.234)
Aplicaciones informáticas	(748.320)	(296.225)	544.066	(10.519)	(510.998)
Otro inmovilizado intangible	(1.156.805)	-	1.021.217	(56.045)	(191.633)
Total coste	(1.957.762)	(304.562)	1.565.283	(66.564)	(763.605)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmovilizado intangible:		
Coste	2.635.856	1.816.244
Amortizaciones	(1.957.762)	(763.605)
Total neto	678.094	1.052.639

En diciembre de 2021, la Sociedad ha adquirido nueva Propiedad Industrial consistente en la compra a la empresa del Grupo Octel Telecom & Tech, S.L. de la marca comercial "Apropol!", por un importe neto de impuestos de 350.000 euros, marca bajo la que Parlem prevé realizar su expansión en la Comunidad Valenciana. Dicha marca ha sido creada por la empresa del Grupo de forma posterior a su integración en el Grupo Parlem y dada su fecha de adquisición, la Sociedad no ha registrado dotación a la amortización alguna asociada al activo.

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 2021 a 341.567 euros (209.604 euros en el ejercicio 2020), y cumplen con los requerimientos establecidos en la normativa vigente para ser reconocidos en el balance de situación, es decir, están específicamente individualizados por proyectos, su coste puede ser claramente establecido, existen motivos fundados para confiar en el éxito y culminación de los mismos y suponen un aumento en la rentabilidad económico-comercial de los activos en cuestión.

Del mismo modo, la Sociedad ha contratado a terceros durante el ejercicio 2021 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 583.174 euros.

Por otro lado, en Junio de 2021 la Sociedad ha formalizado un acuerdo de colaboración en 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. Dicho acuerdo tiene una duración de 10 años, con posibles prórrogas posteriores de 2 años (Ver Nota 14.2) y ha supuesto en el ejercicio 2021 altas en el Inmovilizado Intangible por importe de 9.588.575 euros.

Adicionalmente, la Sociedad ha capitalizado durante 2021 algunos de los gastos asociados a las altas de nuevos usuarios por un total de 256.701 euros, que corresponden, principalmente, a las comisiones de captación de clientes y las promociones de meses iniciales gratuitos.

Por su parte, las principales altas del ejercicio 2020 correspondieron a los trabajos de mejora y optimización de funciones realizados por la empresa para su propio activo, así como a la adquisición de sistemas operativos para el desarrollo de la operativa habitual de la Sociedad.

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

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, la Sociedad tenía elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

	Euros

	31/12/2020	31/12/2021
Concesiones	38.740	-
Propiedad Industrial	-	27.792
Aplicaciones informáticas	300.000	362.804
Otro inmovilizado intangible	676.502	676.502
Total	1.015.242	1.067.098

6. Inmovilizado material

El movimiento habido en este epígrafe de los balances de situación durante los ejercicios 2021 y 2020 ha sido el siguiente:

Ejercicio 2021

	Euros		
	Saldo inicial	Entradas	Saldo final
Coste:			
Instalaciones técnicas	277.709	160.564	438.273
Otras instalaciones y mobiliario	72.008	431.285	503.293
Equipos para procesos de información	307.457	154.290	461.747
Otro inmovilizado material	-	292	292
Total coste	657.174	746.431	1.403.605

	Euros		
	Saldo inicial	Dotaciones	Saldo final
Amortizaciones:			
Instalaciones técnicas	(265.912)	(25.847)	(291.759)
Otras instalaciones y mobiliario	(41.955)	(28.079)	(70.034)
Equipos para procesos de información	(178.383)	(114.670)	(293.053)
Otro inmovilizado material	-	-	-
Total Amortizaciones	(486.250)	(168.596)	(654.846)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmovilizado material:		
Coste	657.174	1.403.605
Amortizaciones	(486.250)	(654.846)
Total neto	170.924	748.759



Ejercicio 2020

	Euros			
	Saldo inicial	Entradas	Traspasos	Saldo final
Coste:				
Instalaciones técnicas	277.958	55.233	(55.482)	277.709
Otras instalaciones y mobiliario	89.985	36.713	(54.689)	72.009
Equipos para procesos de información	249.801	149.309	(91.654)	307.456
Total coste	617.744	241.255	(201.825)	657.174

	Euros			
	Saldo inicial	Dotaciones	Traspasos	Saldo final
Coste:				
Instalaciones técnicas	(276.431)	-	10.519	(265.912)
Otras instalaciones y mobiliario	(3.321)	-	(38.634)	(41.955)
Equipos para procesos de información	(145.393)	(127.668)	94.678	(178.383)
Total coste	(425.145)	(127.668)	66.563	(486.250)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmovilizado material:		
Coste	617.744	657.174
Amortizaciones	(425.146)	(486.250)
Total neto	192.598	170.924

Las adiciones del ejercicio 2021 corresponden, principalmente, a las obras de adecuación realizadas en los distintos locales en los que la Sociedad actúa como arrendatario, así como a las obras de adecuación de las nuevas oficinas a las que la Sociedad ha trasladado su Domicilio Social en el presente ejercicio.

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

La Sociedad ocupa diversas instalaciones en régimen de arrendamiento operativo (Nota 7) finalizando los correspondientes contratos en un periodo comprendido entre 1 y 15 años, sin que se espere que existan problemas de renovación a la finalización de los mismos. En opinión de los Administradores de la Sociedad, los citados contratos de arrendamiento serán renovados a su vencimiento en condiciones de mercado, de modo que se permita la imputación de la amortización de los costes brutos del inmovilizado adquirido dentro del periodo de vida útil descrito en la Nota 4.2, y en los casos en que se produzca un traslado no se espera que se produzcan efectos significativos.

Al cierre de los ejercicios 2021 y al cierre del ejercicio 2020, la Sociedad tenía elementos del inmovilizado material totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

Totalmente Amortizados	Euros	
	31/12/2020	31/12/2021
Instalaciones técnicas	252.419	270.017
Mobiliario	1.566	1.566

Equipos para proceso de información	60.321	89.447
Total	314.306	361.030

Es política de la Sociedad contratar todas las pólizas de seguros que se estimen necesarias para dar cobertura a los posibles riesgos que pudieran afectar a los elementos del inmovilizado material.

7. Arrendamientos

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, 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	
	2021	2020
Menos de un año	291.265	22.890
Entre uno y cinco años	393.120	-
Total	684.385	22.890

El importe de las cuotas de arrendamiento y subarrendamiento operativos reconocidas respectivamente como gasto e ingreso en los ejercicios 2021 y 2020 es el siguiente:

	Euros	
	2021	2020
Cuotas contingentes pagadas	215.715	188.778
Total neto	215.715	188.778

En su posición de arrendatario, los contratos de arrendamiento operativo más significativos que mantiene la Sociedad al cierre del ejercicio 2021 corresponden al alquiler de las oficinas corporativas y al alquiler de tiendas comerciales.

La Sociedad no actúa como arrendadora ni como subarrendadora en ningún contrato.

8. Inversiones en empresas del grupo y asociadas

8.1. Instrumentos de patrimonio

El detalle de participaciones en sociedades del Grupo y asociadas, junto con el valor en libros de la participación de capital, el desglose de su patrimonio neto y de los dividendos percibidos de las mismas, se detallan en el Anexo I.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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 2021 y 2020 es el siguiente:

Participación en Empresas del Grupo	31/12/2021	31/12/2020
Lemon Telecom, S.L.	425.000	425.000
Octel Telecom & Tech, S.L.	5.644.368	-
Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L.	4.245.060	-
Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.	925.000	-
Total	11.239.428	425.000

Los principales movimientos del ejercicio 2021 corresponden a las siguientes operaciones:

i) **Octel Telecom & Tech, S.L.**

Con fecha 24 de marzo de 2021, la Sociedad ha adquirido el 100% del capital social de la sociedad Octel Telecom & Tech, S.L. ("la Adquisición Octel"), una operadora de telecomunicaciones ubicada en Valencia, cuyo objeto social es el comercio al por mayor y pormenor, la distribución comercial, la importación y exportación, la información y comunicaciones, la informática, las telecomunicaciones y la ofimática. Octel Telecom & Tech poseía a su vez, a la fecha de adquisición y desde el 20 de enero del 2021, todas las participaciones sociales de la sociedad Comunicaciones Bucle, S.L.U.

El precio de adquisición ha ascendido a 5.644.368 euros, de los cuales 1.650.000 euros fueron abonados en efectivo en la misma fecha en la que se formalizó el acuerdo. La cuantía de 1.650.000 euros adicionales ha sido entregada en acciones mediante la suscripción de 58.345 acciones de la Sociedad por parte de la parte vendedora en la ampliación de capital ejecutada por Parlem en fecha 28 de abril de 2021, tal y como se describe en la Nota 10. Por último, el importe restante corresponde a una adenda al contrato de compraventa que establece las condiciones de un "Precio Adicional Fijo", que se ejecutará en efectivo, a lo largo del ejercicio 2022, y por una cantidad total de 2.344.368 euros.

De dicho Pago Adicional Fijo, la Sociedad ya ha liquidado a lo largo del ejercicio 2021 una parte correspondiente a 203.901 euros, que han sido pagados en efectivo. Asimismo, la empresa del grupo Octel Telecom & Tech, S.L. pagó en nombre de Parlem a la parte vendedora una parte correspondiente a 130.272 euros, por lo que, tal y como se describe en la Nota 14.1, la Sociedad ha asumido al cierre de las presentes Cuentas Anuales una deuda por este importe con Octel Telecom & Tech, S.L.

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

ii) **Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L.**

Con fecha 7 de junio de 2021, la Sociedad ha adquirido el 100% del capital social de Electrònica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L., ("la Adquisición Tecno-So") una compañía de telecomunicaciones ubicada en Barcelona cuyo objeto social es la compra, venta, alquiler, reparación, instalación y mantenimiento de

aparatos e instalaciones electrónicos, equipos e instrumentos de sonido, redes telefónicas y otras actividades derivadas.

El precio de adquisición establecido contractualmente entre Parlem Telecom S.A. y la parte vendedora ha ascendido a 4.245.060 euros, de los cuales 3.050.000 euros fueron abonados en efectivo en la fecha de cierre del acuerdo. La cuantía de 500.000 euros será abonada en efectivo en la fecha en la que se cumpla el primer año de la Fecha de cierre. Un total de 100.000 acciones han sido entregadas a la parte vendedora con fecha 08 de junio de 2021, con un contravalor a la fecha de la transacción de 282.800 euros.

Asimismo, tal y como se establece en el contrato de compraventa, la Sociedad ha abonado en efectivo la diferencia entre la caja existente en el momento de la adquisición en Tecno-So y 50.000 euros, un importe que ha ascendido a 412.260 euros.

De este modo, la Sociedad ha asumido y registrado los pasivos correspondientes a esta transacción tal y como se detalla en la Nota 11.3.

iii) Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.

Con fecha 23 de diciembre de 2021, la Sociedad ha formalizado la adquisición del 100% del capital social de la compañía de servicios informáticos Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., ("la Adquisición Sonnet") una empresa con domicilio social en Els Hostalets de Balenyà (Barcelona), dedicada a la consultoría informática y a la venta y reparación de aparatos informáticos, entre otros.

El precio de adquisición establecido contractualmente entre Parlem Telecom S.A. y la parte vendedora ha ascendido a 925.000 euros, de los cuales 815.000 euros fueron abonados en efectivo en la fecha de cierre del acuerdo. La cuantía de 50.000 euros será abonada en efectivo a lo largo de los 12 meses subsiguientes a la Fecha de cierre. La cuantía de 60.000 euros es exigible a la Sociedad y es pagadera en acciones, mediante la entrega de acciones de Parlem a favor de la vendedora en la fecha de la próxima ampliación de capital de la Sociedad y antes del 31 de diciembre de 2022, valoradas a 6,4192€ por acción, correspondientes a la media ponderada de la cotización de los 90 días previos a la Fecha de Cierre.

9. Activos financieros

9.1. Desgloses por categorías de valoración de los activos financieros

El valor en libros de los epígrafes "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar", "Inversiones financieras a largo plazo" e "Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo y corto plazo" se clasifica a efectos de valoración en las siguientes categorías al cierre del ejercicio 2021 y 2020:

Categorías	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			
		2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Activos financieros a coste amortizado									
Inversiones en empresas del grupo y asociadas (Nota 14.1)		-	-	246.228	-	210.211	-	456.439	-
Deudores y otras cuentas a cobrar		-	-	-	-	3.659.487	1.888.481	3.659.487	1.888.481
Créditos a terceros		-	-	120.000	-	-	-	120.000	-

Otros	-	-	491.416	296.834	-	-	491.416	296.834
Activos financieros a coste								
Inversiones en empresas del grupo y asociadas (Nota 8)	11.239.428	425.000	-	-	-	1.000	11.239.428	425.000
Inversiones financieras	7.400	7.400	-	-	-	1.000	8.400	8.400
	11.246.828	432.400	857.644	296.834	3.870.698	1.889.481	15.975.170	2.618.715

Los servicios prestados a clientes durante el mes de diciembre de 2021 y cuyas facturas se encuentran pendientes de emitir por importe de 1.862.008 euros (1.449.155 euros a 31 de diciembre de 2020), los créditos con las Administraciones Públicas por importe de 1.446.116 euros (51.004 euros a 31 de diciembre de 2020), cuentas a cobrar de clientes por importe de 195.745 euros (388.322 euros a 31 de diciembre de 2020) y Otras cuentas a cobrar por importe de 155.618 euros (0 euros a 31 de diciembre de 2020) han sido registrados en el epígrafe de Deudores y otras cuentas a cobrar.

Por su parte, el epígrafe "Créditos a terceros" recoge un importe de 120.000 euros (0 euros a 31 de diciembre de 2020), que incluye la formalización en el presente ejercicio de un préstamo con el Club d'Esports Vendrell, una entidad deportiva con domicilio en Cataluña, por importe de 100.000 euros y con un vencimiento de 2 años.

Por otro lado, en el epígrafe de "Otros activos financieros" se registran dos depósitos mantenidos en entidades financieras por importe de 268.216 y 77.810 euros, respectivamente, con vencimiento en el largo plazo (268.216 y 0 euros a 31 de diciembre de 2020). El mismo epígrafe incluye los importes de las fianzas depositadas en conceptos de contratos de alquiler de oficinas y locales por una cantidad total de 135.606 euros (28.618 euros a 31 de diciembre de 2020) y otros activos financieros a largo plazo por importe de 9.784 euros (0 euros a 31 de diciembre de 2020).

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

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

	Euros
	31/12/2021
Importes brutos:	
Clientes, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.)	2.109.131
Acreedores, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.)	5.834.796
Importes compensados:	
	2.109.131
Importes netos:	
Clientes, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.)	-
Acreedores, empresas asociadas (Xfera Móviles, S.A.U.)	3.725.665

9.2. Correcciones por deterioro de valor originadas por el riesgo de crédito

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

Ejercicio 2021

Clases de Activos Financieros	Euros		
	Deterioro Acumulado al Inicio del Ejercicio	Deterioro Reconocido en el Ejercicio	Deterioro Acumulado al Final del Ejercicio
Deudores comerciales	(356.997)	(246.534)	(603.530)

Ejercicio 2020

Clases de Activos Financieros	Euros		
	Deterioro Acumulado al Inicio del Ejercicio	Deterioro Reconocido en el Ejercicio	Deterioro Acumulado al Final del Ejercicio
Deudores comerciales	(340.956)	(16.040)	(356.997)

9.3. Negocios conjuntos

Atendiendo a la forma que adopta el negocio conjunto, al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, las participaciones que la Sociedad mantenía en este tipo de inversiones son las siguientes:

Unión Temporal de Empresas

Descripción	% Participación a 31/12/2021
UTE 5G Catalunya	12,42%

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

Los siguientes importes presentan la incorporación del porcentaje correspondiente de los activos y pasivos, la facturación y el resultado de la UTE en el balance de situación y en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2021:

	Euros
	31/12/2021
Activo	
Activo corriente	29.759
Pasivo	
Pasivo corriente	(36.852)
Cuenta de pérdidas y ganancias	
Ingresos	65.000
Gastos	(65.000)
Resultado del periodo de seis mes	-

9.4. Información sobre naturaleza y nivel de riesgo de los instrumentos financieros

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

1. Riesgo de Crédito

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

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

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

2. Riesgo de liquidez

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Sociedad dispone de la tesorería que muestra su balance de situación, así como de las líneas crediticias y de financiación que se detallan en la Nota 11. Asimismo, tal y como se detalla en la Nota 2.5, los Administradores de la Sociedad no consideran que de la tesorería existente al 31 de diciembre de 2021, surja un riesgo significativo de liquidez en el corto plazo.

3. Riesgo de tipo de interés

Las variaciones de los tipos de interés modifican el valor razonable de aquellos activos y pasivos que devengan un tipo de interés fijo, así como los flujos futuros de los activos y pasivos referenciados a un tipo de interés variable. El objetivo de la gestión del riesgo de tipos de interés es alcanzar un equilibrio en la estructura de la deuda que permita minimizar el coste de la deuda en el horizonte plurianual con una volatilidad reducida en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4. Riesgo de impacto del cambio climático

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

10. Patrimonio Neto y Fondos propios

10.1. Capital Social

Ejercicio 2021

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

En este sentido, la Junta General de Accionistas de la Sociedad ha aprobado en fecha 28 de abril de 2021 una ampliación de capital por importe de 5.835 euros consistente en la emisión de 58.345 nuevas acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión por importe de 1.644.166 euros. El contravalor de dicha ampliación de capital ha consistido en la compensación de los créditos ostentados por la parte vendedora en la Adquisición de Octel, tal y como se describe en la Nota 8.

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

Por su parte, mediante las facultades delegadas por parte de la Junta General de Accionistas, el Consejo de Administración de la Sociedad ha aprobado en su reunión de fecha 15 de junio de 2021 una ampliación de capital por importe de 44.201 euros mediante la emisión y puesta en circulación de 4.420.113 nuevas acciones ordinarias de 0,01 euros de valor nominal cada una de ellas y con una prima de emisión por importe de 12.455.878 euros. Los gastos asociados a dicha ampliación de capital y reconocidos directamente en el patrimonio neto, minorando la prima de emisión y neteados de su efecto fiscal, han sido de 442.875 euros.

Al cierre del ejercicio 2021, las sociedades con participación directa o indirecta igual o superior al 3% del capital social de la Sociedad son las siguientes:

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

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

La Junta General de Accionistas, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 297.1.a de la Ley de Sociedades del Capital, aprobó en su reunión de fecha 28 de abril de 2021 delegar en el Consejo de Administración de la Sociedad las facultades de ejecución de cuantas Ampliaciones de Capital sean necesarias a fin de atender las eventuales solicitudes de conversión de Bonos en el marco de la Emisión descrita en la Nota 11.2 hasta el límite de 3.602.025 euros de capital social, esto es, hasta un límite de 1.247.830 nuevas acciones.

Asimismo, en la misma reunión de la Junta General de Accionistas, se acordó otorgar al Consejo de Administración de la Sociedad las facultades para la ejecución de Aumentos de Capital y de Ofertas de Suscripción en el marco de la incorporación de las acciones a negociación en el BME Growth, hasta un límite de 15.000.000 euros de capital social y en un periodo máximo de 1 año desde la fecha de la aprobación.

Ejercicio 2020

A 31 de diciembre de 2020 el capital social de la Sociedad ascendía a 110.856 euros representado por 1.108.556 acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una, todas ellas de la misma clase, totalmente suscritas y desembolsadas.

Con fecha 8 de abril de 2020, el Consejo de Administración aprobó la ampliación de capital mediante la emisión de 30.556 acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión de 548.129 euros.

Con fecha 19 de mayo de 2020, el Consejo de Administración aprobó la ampliación de capital mediante la emisión de 5.222 acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión de 78.382 euros, correspondiente a la deuda por la compra de las participaciones de Lemon Telecom, S.L.

Con fecha 13 de enero de 2020, la Junta General extraordinaria aprobó la ampliación de capital por compensación de créditos por un importe de 522 euros mediante la emisión de 5.222 acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una y con una prima de emisión de 78.382 euros, correspondiente a la deuda por la compra de las participaciones de Lemon Telecom, S.L.

En la misma fecha, el Consejo de Administración, por la delegación de la Junta, aprobó una ampliación de capital dineraria por importe de 7.492 euros mediante la creación de 74.916 acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una, con una prima de emisión de 1.343.891 euros.

10.2. Reservas

El desglose por conceptos es el siguiente:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Reserva legal	3.074	-
Otras Reservas	1.639.793	908.066
Total	1.642.867	908.066

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 2021, la reserva legal se encuentra parcialmente constituida.

Otras Reservas

En el presente ejercicio, las Otras Reservas han aumentado como consecuencia, entre otros, de los resultados generados por las enajenaciones de acciones propias realizadas por la Sociedad, por un importe de 448.927 euros (0 euros a 31 de diciembre de 2020).

Dichas Otras Reservas son de libre disposición.

10.3. Acciones propias

Al amparo de la autorización concedida por la Junta General de Accionistas, en su reunión del 28 de abril de 2021, la Sociedad ha realizado diversas compras y enajenaciones de acciones propias.

Al 31 de diciembre de 2021, la Sociedad posee 83.667 acciones propias, que suponen un 0,52% del total de las acciones que conforman el capital social, por un valor de 594.393 euros. Al 31 de diciembre de 2020, la Sociedad no poseía acciones propias.

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

Al cierre del ejercicio 2021 la Sociedad mantiene acciones propias de acuerdo con el siguiente detalle:

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

10.4. Otros Instrumentos de Patrimonio

Este epígrafe incluye el impacto en patrimonio de los planes de retribución de Phantom Shares y SAR ("Shares Appreciation Rights", por sus siglas en inglés), aprobados en el presente ejercicio por la Junta General de Accionistas en su reunión de fecha 28 de abril de 2021, tal y como se detalla en la Nota 10.6.

10.5. Subvenciones

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

Ejercicio 2021

Organismo			
	Saldo inicial	Traspaso a resultados (neto de impuestos)	Saldo final
Uso de la tecnología 5G para el beneficio de los ciudadanos	187.535	(48.750)	138.785
Total	187.535	(48.750)	138.785

Ejercicio 2020

Organismo	Euros			
	Saldo inicial	Aumentos	Traspaso a resultados (neto de impuestos)	Saldo final
Uso de la tecnología 5G para el beneficio de los ciudadanos	-	201.162	(13.627)	187.535
Total	-	201.162	(13.627)	187.535

10.6. Pagos basados en instrumentos de Patrimonio

Plan de Opciones sobre Phantom Shares

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

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

Para el ejercicio de las opciones, es imprescindible que los beneficiarios cumplan con (i) el requisito de permanencia en la Sociedad, como mínimo, de forma continuada hasta la fecha de ejecución de las opciones y (ii) con los hitos establecidos en las condiciones particulares a los efectos de la concesión.

De acuerdo a los términos y condiciones contemplados en el Reglamento del Plan, la admisión de las acciones a cotización en el BME Growth descrita en la Nota 10.1 ha supuesto un evento de Liquidación Total del plan, notificada por la Sociedad a los beneficiarios a lo largo de los 30 días posteriores al evento. De este modo, y a pesar de que la previsión inicial era su liquidación en efectivo, los Administradores de la Sociedad han acordado

ejecutar el derecho unilateral a convertir el pago al contado en entrega de acciones, que serán libradas a los beneficiarios en un plazo no superior a 12 meses desde el evento de Liquidación.

Los Administradores han registrado, por tanto, un gasto de personal de 313.927 euros por este concepto con abono a cuentas de Otros 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, 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 2021, 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 la duración del mismo, prevista hasta el 21 de junio de 2025, así como a la evolución de determinadas variables operativas del Grupo Parlem y al cumplimiento de determinados objetivos individualizados por beneficiario, liquidándose anticipadamente en determinadas circunstancias, básicamente, por el cambio de control en la Sociedad.

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

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

- Valor de admisión: 2,828 euros, correspondiente al valor de admisión a cotización de la acción de la Sociedad en el BME Growth.
- Fecha de concesión: 1 de Julio de 2021
- Precio de adquisición: 4,940 euros, correspondiente al precio de cotización de la acción de la Sociedad en el BME Growth a Fecha de concesión.
- Tipo libre de riesgo: -0,50%
- Volatilidad esperada: 40,00%

11. Deudas corrientes y no corrientes

11.1. Desglose por categorías de los pasivos financieros

El saldo de las cuentas del epígrafe "Deudas a largo plazo" y "Deudas a corto plazo" al cierre del ejercicio 2021 y 2020 es el siguiente:

Categorías	Clases	Euros									
		Instrumentos Financieros a Largo Plazo		Instrumentos Financieros a Corto Plazo						Total	
		Deuda con terceros		Deuda con terceros		Deuda con Empresas del Grupo y asociadas		Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
		2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Pasivos financieros a coste amortizado o coste:		11.118.493	1.618.277	6.399.325	464.458	119.760	-	5.417.552	3.239.801	23.055.130	5.322.536
		11.118.493	1.618.277	6.399.325	464.458	119.760	-	5.417.552	3.239.801	23.055.130	5.322.536

11.2. Deudas a largo y corto plazo

El detalle por categorías de las deudas corrientes y no corrientes, registradas como pasivos financieros a coste amortizado o coste, es el siguiente:

		Euros			
		31/12/2021		31/12/2020	
		Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo
Obligaciones		-	3.048.764	-	-
Deudas con entidades de crédito		316.424	2.600.509	114.193	532.123
Deudas con empresas vinculadas (Nota 14.2)		2.415.383	5.210.507	259.975	86.154
Otros pasivos financieros		3.667.518	258.713	90.290	1.000.000
Total Deuda Terceros		6.399.325	11.118.493	464.458	1.618.277
Deudas con Empresas del Grupo y asociadas (Nota 14.1)		119.760	-	-	-
Total Deuda		6.519.085	11.118.493	464.458	1.618.277

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

Ejercicio 2021

		Euros						
		Corriente	No corriente					
			2023	2024	2025	2026	2027 y años posteriores	Total
Obligaciones y otros valores negociables		-	-	-	-	3.048.764	-	3.048.764
Deudas con entidades de crédito		316.424	603.735	595.939	538.612	340.183	522.040	2.600.509
Deudas con empresas vinculadas		2.415.383	2.153.359	2.060.382	996.766	-	-	5.210.507
Otros pasivos financieros		3.667.518	122.004	122.009	14.700	-	-	258.714
Deudas con Terceros		6.399.325	2.879.098	2.778.330	1.550.078	3.388.947	522.040	11.118.494
Deudas con Empresas del Grupo		119.760	-	-	-	-	-	-
Total Deuda		6.519.085	2.879.098	2.778.330	1.550.078	3.388.947	522.040	11.118.494

Ejercicio 2020

	Euros						
	Corriente	No corriente					
		2023	2024	2025	2026	2027 y años posteriores	Total
Deudas con entidades de crédito	114.193	148.220	153.199	136.000	94.704	-	532.123
Deudas con empresas vinculadas	259.975	66.184	19.970	-	-	-	86.154
Otros pasivos financieros	90.290	1.000.000	-	-	-	-	1.000.000
Deudas con Terceros	464.458	1.214.404	173.169	136.000	94.704	-	1.618.277
Total Deuda	464.458	1.214.404	173.169	136.000	94.704	-	1.618.277

Obligaciones y otros valores negociables

Durante el ejercicio 2021, la Sociedad ha formalizado un acuerdo marco de financiación con empresas vinculadas bajo el cual se han establecido las condiciones para la suscripción de una Línea de financiación puente con vencimiento el 31 de diciembre de 2021 por importe máximo de 3.000.000 euros hasta la efectiva emisión de un máximo de 30 bonos senior sin garantías reales y convertibles en nuevas Acciones Ordinarias de la Sociedad.

Así, con fecha 14 de Julio de 2021, la Sociedad tras 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 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.

Con fecha 14 de julio de 2021, la totalidad de los bonos emitidos han sido suscritos por empresas vinculadas a la Sociedad, otorgando cada uno de ellos el derecho a su titular a la conversión de dichos bonos en Acciones Ordinarias de la Sociedad.

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

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

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

Deudas con entidades de crédito

El detalle de las deudas con entidades de crédito mantenidas por la Sociedad al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 se muestra a continuación:

Ejercicio 2021	Euros				
	Nominal	Fecha Formalización	Fecha Vencimiento	Tipo Interés	Capital pendiente
Préstamo	300.000	31/07/2019	31/08/2024	Fijo	167.893
Préstamo	400.000	23/06/2020	23/11/2025	Fijo	349.040
Préstamo	2.000.000	07/06/2021	30/06/2028	Fijo	2.000.000
Préstamo	400.000	25/11/2021	25/11/2025	Fijo	400.000
Total	3.100.000	-	-	-	2.916.933

Ejercicio 2020	Euros				
	Nominal	Fecha Formalización	Fecha Vencimiento	Tipo Interés	Capital pendiente
Préstamo	210.000	31/03/2018	31/03/2021	Fijo	56.410
Préstamo	300.000	31/07/2019	31/08/2024	Fijo	189.906
Préstamo	400.000	23/06/2020	23/11/2025	Fijo	400.000
Total	910.000	-	-	-	646.316

Otros pasivos financieros

La composición de los "Otros pasivos financieros" al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, respectivamente, es la siguiente:

	Euros			
	31/12/2021		31/12/2020	
	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo
Préstamo Participativo Avançsa	1.000.000	-	-	1.000.000
Pagos aplazados combinaciones de negocio (Ver Nota 8)	2.620.195	-	-	-
Deudas concedidas por Entidades Públicas Empresariales	42.589	256.416	-	-
Otras deudas	4.734	2.298	90.290	-
Otros pasivos financieros	3.667.518	258.714	90.290	1.000.000

Tal y como se describe en la Nota 8, al cierre del ejercicio 2021 la Sociedad mantiene deudas con las partes vendedoras de los distintos negocios adquiridos en el ejercicio. Dichas deudas están compuestas por los 2.344.368 euros del Precio adicional fijo referente a la Adquisición de Octel, descontando los 203.901 euros y los 130.272 euros ya liquidados a fecha de cierre; por los 500.000 euros pendientes de liquidar referentes a la Adquisición de Tecno-So, y por los 110.000 euros que se liquidarán en efectivo en 2022 en relación a la Adquisición de Sonnet, principalmente.

11.3. Información sobre el periodo medio de pago a proveedores

A continuación, se detalla la información requerida por la Disposición adicional tercera de la Ley 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 2021	Ejercicio 2020
Periodo medio de pago a proveedores	28	50
Ratio de operaciones pagadas	20	39
Ratio de operaciones pendientes de pago	51	34

	Euros	
	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
Total pagos realizados	20.703.297	13.927.558
Total pagos pendientes	7.056.906	2.137.462

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, si bien exclusivamente respecto de las sociedades radicadas en España consolidadas por integración global o proporcional.

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.

12. Administraciones Públicas y situación fiscal

12.1. Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

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

Saldos Deudores

	Euros	
	2021	2020
Hacienda Pública deudora por IVA	1.446.116	51.004
Total	1.446.116	51.004

Saldos Acreedores

	Euros	
	2021	2020
Hacienda Pública acreedora por IVA	26.965	-
Hacienda Pública acreedora por retenciones de IRPF	71.483	37.103
Organismos de la Seguridad Social acreedores	53.853	42.595
Total	152.301	79.698

12.2. Conciliación resultado contable y base imponible fiscal

La conciliación entre los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible de Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

Ejercicio 2021

Descripción	Euros		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable antes de impuestos	-	-	(2.789.125)
Diferencias permanentes	-	-	-
Base imponible fiscal	-	-	(2.789.125)

Ejercicio 2020

Descripción	Euros		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable antes de impuestos	-	-	40.989
Diferencias permanentes	-	-	-
Compensación de Bases Imponibles Negativas	-	-	(40.989)
Base imponible fiscal	-	-	-

12.3. Conciliación entre el resultado contable y el gasto por Impuesto sobre Sociedades

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



	Euros	
	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
Resultado contable antes de impuestos	(2.789.124)	40.989
Diferencias permanentes	-	-
Cuota al 25%	-	(10.247)
Regularización Bases Imponibles Negativas	(47.038)	-
Total gasto por impuesto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	(47.038)	(10.247)

Una cuota de 47.038 euros ha sido regularizada en el presente ejercicio referente a los resultados negativos de ejercicios anteriores pendientes de compensar en materia fiscal.

12.4. Desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades

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

	Euros	
	2021	2020
Impuesto corriente: Por operaciones continuadas	-	(10.247)
Impuesto diferido: Por operaciones continuadas	(47.038)	-
Total gasto por impuesto	(47.038)	(10.247)

12.5. Activos por impuesto diferido registrados

El detalle del saldo de esta cuenta al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 es el siguiente:

	Euros	
	2021	2020
Créditos fiscales	2.065.466	2.112.504
Deducciones pendientes y otros	147.625	-
Total activos por impuesto diferido	2.213.091	2.112.504

Los activos por impuesto diferido indicados anteriormente han sido registrados en el balance de situación de la Sociedad por considerar los Administradores que, conforme a la mejor estimación sobre los resultados futuros de Parlem Telecom S.A., incluyendo determinadas actuaciones de planificación fiscal, es probable que dichos activos sean recuperados.

El desglose por ejercicios de procedencia de los créditos fiscales detallados anteriormente al cierre del ejercicio 2021, correspondientes íntegramente a bases imponibles negativas, es el que se muestra a continuación:

Ejercicio procedencia	Euros		
	Generados	Compensados	Total a 31/12/2021
2012	62.729	10.247	52.482
2013	107.824	-	107.824
2014	264.288	-	264.288
2015	347.744	-	347.744
2016	373.285	-	373.285
2017	314.360	-	314.360
2018	453.172	-	453.172
2019	152.311	-	152.311
Total	2.075.713	10.247	2.065.466

12.6. Activos por impuesto diferido no registrados

La Sociedad no ha registrado en el balance de situación adjunto determinados activos por impuesto diferido, al considerar que su compensación futura no cumple con los requisitos de probabilidad previstos en la norma contable.

El detalle de dichos activos no registrados es el siguiente:

Ejercicio 2021

	Euros
Bases imponibles negativas	2.789.125
Total activos por impuesto diferido no registrados	2.789.125

12.7. Pasivos por impuesto diferido

El detalle del saldo de esta cuenta al cierre del periodo de los ejercicios 2021 y 2020 es el siguiente:

	Euros	
	2021	2020
Subvenciones	46.262	62.512
Total pasivos por impuesto diferido	46.262	62.512

12.8. Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al cierre del ejercicio 2021 la Sociedad tiene abiertos a inspección los últimos cuatro ejercicios de todos los impuestos que le son de aplicación. Los Administradores de la Sociedad consideran que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los mencionados impuestos, por lo que, aún en caso de que surgieran discrepancias en la interpretación normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las Cuentas Anuales adjuntas.

13. Ingresos y gastos

13.1. Importe neto de la cifra de negocios

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

	Euros	
	2021	2020
Residencial	17.534.956	12.033.205
Empresas	1.615.054	1.237.038
Prestación Servicios Xfera Móviles, S.A.U.	7.054.337	4.913.854
	26.204.347	18.184.097

La totalidad de las ventas de los ejercicios 2021 y 2020 se ha realizado en territorio español.

13.2. Aprovisionamientos

El saldo de las cuentas "Consumo de mercaderías" y "Consumo de materias primas y otras materias consumibles" de los ejercicios 2021 y 2020, presenta la siguiente composición:

	Euros	
	2021	2020
Consumo de mercaderías:		
Compras	27.838	92.438
Consumo de materias primas y otras materias consumibles:		
Compras	18.541.776	12.130.040
Trabajos realizados por otras empresas:		
Total	120.723	30.641
	18.690.337	12.253.119

13.3. Cargas Sociales

El saldo de la cuenta "Cargas sociales" de los ejercicios 2021 y de 2020, respectivamente, presenta la siguiente composición:

	Euros	
	2021	2020
Cargas sociales:		
Seguridad Social a cargo de la Sociedad	498.316	278.801
Otras cargas sociales	6.295	-
Total	504.611	278.801

13.4. Otros Resultados

El epígrafe de Otros Resultados comprende los gastos asociados al proceso de admisión a cotización en el Mercado BME Growth llevado a cabo por la Sociedad en el presente ejercicio, tal y como se describe en la Nota 10.1.

Dichos gastos han ascendido a 596.759 euros en el ejercicio 2021 (0 euros en el ejercicio 2020).

14. Operaciones y saldos con partes vinculadas

14.1. Empresas del Grupo y asociadas

Los activos y pasivos mantenidos por la Sociedad al cierre del ejercicio 2021 con sociedades del Grupo Parlem y asociadas, a excepción de los Instrumentos de Patrimonio descritos en la Nota 8, son los siguientes:

Entidad del Grupo	Euros		
	Activos		Pasivos
	Créditos no Corrientes	Créditos corrientes	Deudas corrientes
Lemon Telecom, S.L.	-	210.211	-
Octel Telecom & Tech, S.L.	246.228	-	-
Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L.	-	-	119.760
Total	246.228	210.211	119.760

Al cierre del ejercicio 2020, la Sociedad no mantenía activos ni pasivos con sociedades del Grupo Parlem y asociadas, a excepción de los Instrumentos de Patrimonio descritos en la Nota 8.

Las transacciones mantenidas por la Sociedad durante los ejercicios 2021 y 2020 con sociedades del Grupo Parlem y asociadas son las siguientes:

Ejercicio 2021

Empresa del Grupo	Euros
	Aprovisionamientos
Lemon Telecom, S.L.	89.171
Total	89.171

Ejercicio 2020

Empresa del Grupo	Euros
	Aprovisionamientos
Lemon Telecom, S.L.	77.664
Total	77.664

14.2. Otras empresas vinculadas

Se entiende como otras empresas vinculadas, adicionales a las empresas del Grupo y asociadas mencionadas en la Nota 14.1 anterior y en los términos establecidos por el Plan General de Contabilidad, aquellos accionistas (incluidas sus sociedades dependientes) de Parlem Telecom S.A. que tienen influencia significativa en la misma, aquellos con derecho a proponer consejero o con una participación superior al 3%.

Se considerarán asimismo partes vinculadas el personal clave de la compañía o de su Sociedad Dominante, entendiendo 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 estos puedan ejercer una influencia significativa.

Los activos y pasivos mantenidos por la Sociedad al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 con otras partes vinculadas son los siguientes:

Ejercicio 2021

Entidad Vinculada	Euros			
	Clientes	Deudas a largo plazo	Deudas a corto plazo	Acreedores
Inveready Evergreen, S.A.	-	2.032.509	55.756	-
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	406.502	-	-
Xfera Móviles, S.A.U.	-	5.210.506	2.250.260	3.725.665
Evolvia, S.A.U.	-	304.876	-	-
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	101.626	72.988	-
STS Inversions, S.L.	-	101.626	18.577	-
Jormavi, S.L.	-	-	13.068	-
Famitex Inversiones, S.L.	-	101.626	4.734	-
Total	-	8.259.271	2.415.383	3.725.665

Ejercicio 2020

Entidad Vinculada	Euros			
	Clientes	Deudas a largo plazo	Deudas a corto plazo	Acreedores
Inveready Evergreen, S.A. Xfera Móviles, S.A.U.	- 338.321	86.154 -	259.975 -	- 2.359.044
Total	338.321	86.154	259.975	2.359.044

El pago aplazado como contraprestación al acuerdo de comercialización de servicios de comunicaciones electrónicas convergentes y fijas alcanzado en el presente ejercicio con Xfera Móviles, S.A.U. y descrito en la Nota 6, se ha registrado por un total de 7.460.766 euros. Asimismo, el detalle de deudas a largo plazo incluye la Emisión de Obligaciones Convertibles formalizada en el presente ejercicio y descrita en la Nota 11.2.

Las transacciones realizadas por la Sociedad con otras partes vinculadas durante el ejercicio 2021 y 2020 son las siguientes:

Ejercicio 2021

Entidad Vinculada	Euros		
	Prestación de Servicios	Aprovisionamientos	Gastos financieros
Inveready Evergreen, S.A.	-	-	192.030
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	-	22.286
Xfera Móviles, S.A.U.	7.054.337	17.838.596	180.859
Evolvia, S.A.U.	-	-	18.170
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	-	15.066
STS Inversions, S.L.	-	-	7.733
Famitex Inversions, S.L.	-	-	9.938
Total	7.054.337	17.838.596	446.082

Ejercicio 2020

Entidad Vinculada	Euros		
	Prestación de Servicios	Aprovisionamientos	Gastos financieros
Inveready Evergreen, S.A.	-	-	41.548
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	-	9.877
STS Inversions, S.L.	-	-	2.041
Xfera Móviles, S.A.U.	4.291.210	11.127.309	-
Total	4.291.210	11.127.309	53.466

A lo largo del ejercicio 2021, al igual que en el ejercicio 2020, 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, liquida a Parlem en función del volumen de servicios prestados.

Dicho acuerdo ha sido novado con fecha 01 de abril de 2021, acordándose la extensión del mismo durante un periodo de cinco años, prorrogables por otros cinco años adicionales.

Los ingresos y los gastos asociados a este acuerdo devengados durante el ejercicio 2021 han ascendido a 7.054.337 y 17.838.596 euros respectivamente (4.291.210 y 11.127.309 euros respectivamente en el ejercicio 2020).

14.3. Retribuciones al Consejo de Administración y a la Alta Dirección de la Sociedad

A los efectos del desglose en las cuentas anuales, se ha considerado al Consejero Delegado como miembro del Consejo de Administración.

Durante los ejercicios 2021 y 2020 las retribuciones por sueldos y por otros conceptos devengadas por los miembros del Consejo de Administración ha ascendido a 645.137 euros y 228.201 euros, respectivamente.

Por su parte, las retribuciones por sueldos y por otros conceptos devengadas por los miembros de la Alta Dirección en el ejercicio 2021 ha ascendido a 294.850 euros. En el ejercicio 2020, la Sociedad no tenía personal considerado como Alta Dirección.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 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 2021 y 2020, no existían anticipos ni créditos concedidos a los miembros del Consejo de Administración, ni había obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía.

No se ha concluido, modificado o extinguido anticipadamente ningún contrato entre la Sociedad y cualquiera de sus socios o Administradores o persona que actúe por cuenta de ellos, que se trate de una operación ajena al tráfico ordinario de la Sociedad o que no se realice en condiciones normales.

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

A 31 de diciembre de 2021 los Administradores de la Sociedad no han comunicado situación alguna de conflicto, directo o indirecto, que ellos o personas vinculadas a ellos, según se define en la Ley de Sociedades de Capital, pudieran tener con el interés de la Sociedad.

15. Información sobre medio ambiente

Durante los ejercicios 2021 y 2020 no se han realizado provisiones para riesgos o gastos correspondientes a actuaciones medioambientales ni se han recibido subvenciones de naturaleza ambiental.

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

16. Otra información

16.1. Personal

El número medio de personas empleadas por la Sociedad durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021 y 2020, detallado por categorías, es el siguiente:

	2021	2020
Alta Dirección	4	1
Personal técnico y mandos intermedios	15	10
Comerciales	9	7
Administrativos	24	24
	52	42

Asimismo, la distribución por sexos al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, detallado por categorías, es el siguiente:

Categorías	2021			2020		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Alta Dirección	3	1	4	1	-	1
Personal técnico y mandos intermedios	15	4	19	8	2	10
Comerciales	7	3	10	6	1	7
Administrativos	13	15	28	11	13	24
Total	38	23	61	26	16	42

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2021 y 2020, con discapacidad mayor o igual del 33% es 0.

17. Honorarios de auditoría

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

Ejercicio 2021

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

18. Modificación o Resolución de Contratos

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

19. Hechos Posteriores al Cierre

Acuerdo relativo a la adquisición del 100% de las participaciones de Infoself Sistemes, S.L.

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

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

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

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

Con fecha 25 de marzo de 2022 la Sociedad ha formalizado un acuerdo para la adquisición del 100% de las participaciones de la compañía del sector energético Ecolium, S.L. una empresa con domicilio social en Cataluña cuyo objeto social consiste en la comercialización de electricidad a domicilios particulares, empresas e

instituciones, la promoción y venta de servicios de distribución de electricidad a domicilios particulares, empresas e instituciones y la venta e instalación de sistemas de generación de energía para la explotación.

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

Barcelona, a 31 de marzo de 2022

Parlem Telecom, S.A.
Anexo I a la Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2021
(Euros)

Participación Directa

Nombre	Lemon Telecom, S.L.	Octel Telecom & Tech, S.L.	Electrónica de So i Telecomunicació Tecno-S0, S.L.	Sistemes Telemàtiques Integrals, S.L.
Dirección / Domicilio Social	Av. Torreblanca 57, Sant Cugat del Vallès, Barcelona	Av. Padre Carlos Ferris 119, Albal, València	Ctra. Balenyà 96, Taradell, Barcelona	C/ Barcelona 19, Els Hostalets de Balenyà, Barcelona
Actividad	Actividades comerciales referentes a telefonía IP, centralitas, terminales.	Comercio al por mayor de equipos electrónicos y de telecomunicaciones y sus componentes.	Comercio al detalle de equipos de telecomunicaciones en establecimientos especializados.	Reparación de ordenadores y equipos periféricos.
Fracción de capital que se posee:				
Directamente	100%	100%	100%	100%
Indirectamente	-	-	-	-
Capital	30.010	4.500	3.005	3.000
Prima Emisión	-	-	-	-
Reservas	62.421	1.216	114.638	55.259
Resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-
Resultado del ejercicio	25.224	171.872	578.640	21.595
Valor en libros de la participación	425.000	5.644.368	4.245.060	925.000
Coste	425.000	5.644.368	4.245.060	925.000
Deterioro de cartera	-	-	-	-
Auditor	No auditada	No auditada	No auditada	No auditada

Parlem Telecom, S.A.
Anexo I a la Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2020
(Euros)

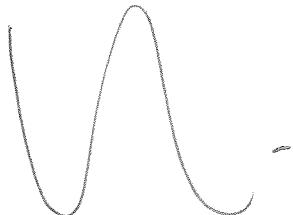
Participación Directa

Nombre	Lemon Telecom, S.L.
Dirección / Domicilio Social	Av. Torreblanca 57, Sant Cugat del Vallès, Barcelona
Actividad	Actividades comerciales referentes a telefonía IP, centralitas, terminales.
Fracción de capital que se posee:	
Directamente	100%
Indirectamente	-
Capital	30.010
Prima Emisión	-
Reservas	56.830
Resultados de ejercicios anteriores	-
Resultado del ejercicio	5.591
Valor en libros de la participación	425.000
Coste	425.000
Deterioro de cartera	-
Auditor	No auditada

Dña. Naiara Bueno Aybar, en mi calidad de Secretario no consejero del Consejo de Administración de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicaciones, S.A. certifico que las cuentas anuales y el informe de gestión del ejercicio 2021 adjuntos han sido formulados con el voto favorable de todos los miembros del Consejo de Administración de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicaciones, S.A., mediante votación por escrito y sin sesión con vistas a su verificación por los auditores y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Al no haberse celebrado sesión del Consejo de Administración, las cuentas anuales debidamente formuladas adjuntas no cuentan con las firmas de los Consejeros.

Los citados documentos, que están extendidos en 55 folios, páginas de la 1 a la 55 visadas por mí en señal de identificación.

Firmado por el Secretario no consejero del Consejo

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Naiara Bueno Aybar". The signature is fluid and cursive, with a prominent loop on the left side.

CARTA CEO

Estimats/as accionistes,

Ens complau anunciar-vos que hem aconseguit els reptes empresarials que ens havíem proposat per a l'exercici 2021 amb uns bons resultats financers del Grup Parlem Telecom, que alhora s'ha convertit en pocs mesos en un valor molt fiable per als inversors en el mercat BME Growth. Som un Grup responsable, que apostà per un creixement pausat i que està executant un pla estratègic sòlid a llarg termini amb resultats visibles a curt termini. Actualment, les nostres accions tenen un valor de 5,78€/acció, la nostra rendibilitat anual és de 61,9% i la nostra capitalització és de 93M€.

El desenvolupament progressiu de les 10 accions estratègiques que formen part del nostre pla ens ha permès augmentar considerablement el rendiment operatiu del Grup. Així, enguany hem incrementat els resultats proforma ajustats en un +95% respecte als nostres ingressos en 2020, mentre que nostre EBITDA ha crescut també en un +99%. La sortida a borsa el mes de juny passat va ser el primer pas d'un viatge ambiciós, en el qual aspirem al fet que el Grup Parlem Telecom es converteixi en l'operador regional europeu de proximitat de referència de diverses regions amb identitat pròpia. L'adquisició de les empreses de telecomunicacions locals Octel (València) i Tecnoso (Tarradell) van ser un primer pas en aquesta direcció, el següent pas que hem donat per a reforçar aquest desenvolupament s'ha donat per les adquisicions de Sonnet (Hostalets de Balenyà) i Infoself (Salt).

Totes aquestes adquisicions ens han reforçat encara més en els territoris catalanoparlants i ens permetran aprofitar i explotar les sinergies per a optimitzar l'obtenció de EBITDA en 2022.

Entre les fites del nostre pla estratègic dels últims mesos, volem ressaltar la sortida al mercat de Apropo, un nou operador del nostre Grup amb marca pròpia per al territori valencià; la certificació de Infoself com a Digital Toolkit per part de Red.es que ens permet acostar a l'objectiu de ser one stop shop per a les SME; la progressiva obertura de botigues de Parlem Telecom en diverses localitats clau de Catalunya, en l'actualitat disposem de 19 botigues; l'adjudicació de contractes amb administracions públiques, actualment prestem servei a una vintena d'Ajuntaments, la meitat d'ells aconseguits a través del concurs de Localret; l'increment de la nostra base de clients x1,85, fet que ens ha permès superar el líindar de les 150K€; la millora del nostre servei d'atenció al client, això ens ha permès una taxa de churn a 31/12/2021 del 0,94%, un 44,7% millor que el líder del mercat que compta amb una taxa del 1,7%; la participació en un ambiciós Pla Pilot 5G a Catalunya amb partners tan valuosos com Cellnex o Lenovo.

Per tot això, les expectatives de futur de la Companyia són bones, en la línia de superar els seus objectius estratègics. La fiabilitat financer que ens ofereixen els resultats d'enguany i la solidesa de la nostra caixa, fan que el Grup Parlem Telecom disposi d'uns fonaments sòlids per a consolidar-se com un referent català en el sector de les telecomunicacions.

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

RESULTATS EXERCICI 2021

El Grup Parlem Telecom ha tancat l'exercici 2021 amb uns ingressos proforma de 36.75 milions d'euros, duplicant els ingressos per sisè any consecutiu des del seu inici d'activitat en 2015.

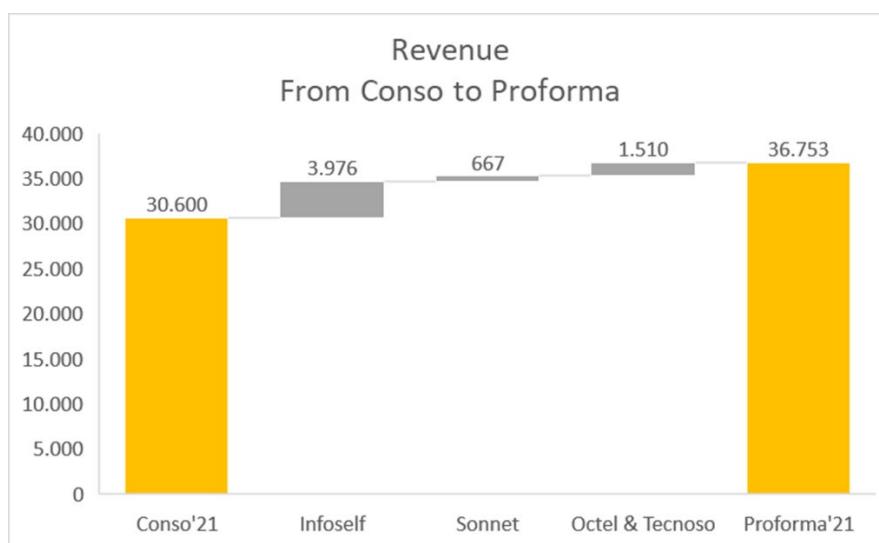
Xifres Proforma i EBITDA ajustat a les despeses recurrents

(k€)	2020	2021	% Var
Revenue	18.894	36.753	+95%
Supply cost	12.692	23.525	+85%
Gross Margin	6.202	13.229	+113%
%Gross Margin	32,8%	36,0%	+3,2pp
Selling and Operating expenses	5.542	11.919	+115%
EBITDA	660	1.310	+99%
% EBITDA	3,5%	3,6%	+0,1pp

Nota: EBITDA ajustado no incluye gastos de salir a bolsa, gastos de lanzamiento de la marca Aprop, planes de remuneración a largo plazo y costes de M&A

Els principals factors de creixement del Grup Parlem han estat

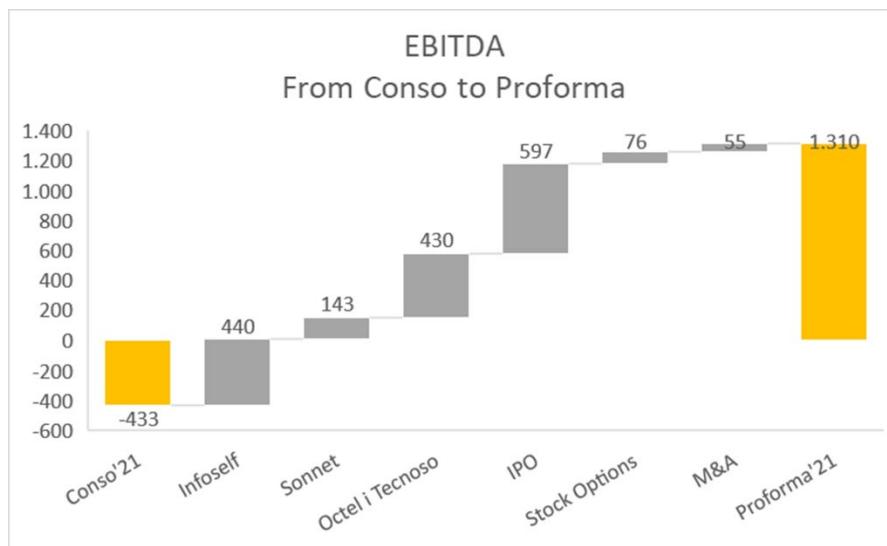
- i) creixement orgànic de la marca Parlem,
- ii) llançament de la marca Aprop (València)
- iii) l'adquisició de l'empresa Infoself Group, companyia especialitzada en ciberseguretat i serveis cloud per a PIME per a reforçar Parlem Empreses
- iv) L'adquisició de 2 operadors locals a Catalunya



En la bottom line, el principal impulsor del creixement ha estat la incorporació dins del perímetre de projectes amb millors marges bruts que redundessin en increment de EBITDA consolidat en 2021.

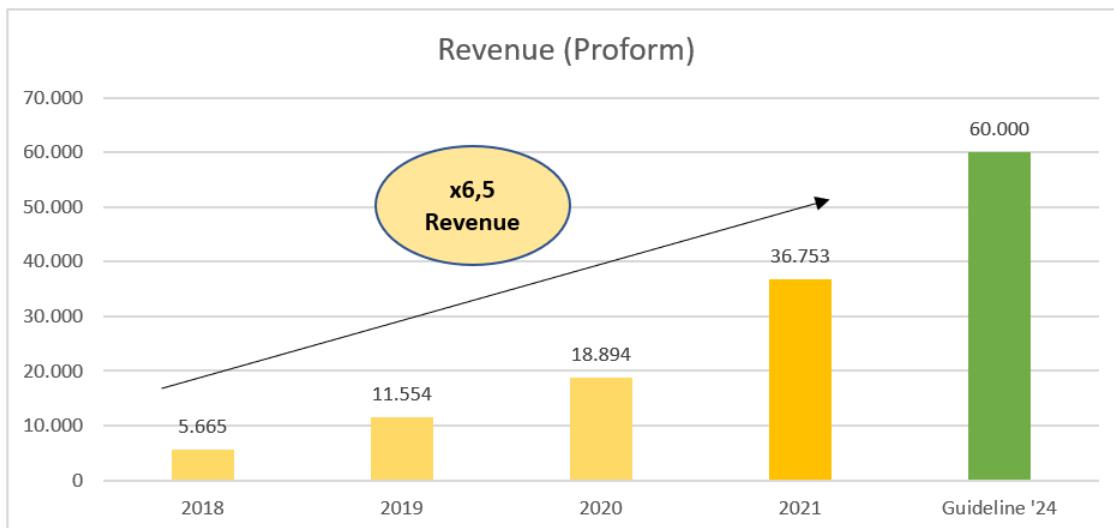
Això demostra la clara perspectiva de Parlem a ser una empresa que s'allunya del mercat low cost i es posiciona tant en el negoci residencial com en el mercat d'empreses com una empresa value for money.

A nivell de costos d'explotació i personal s'han iniciat els projectes d'integració i sinergies que milloraran els resultats del 2022.

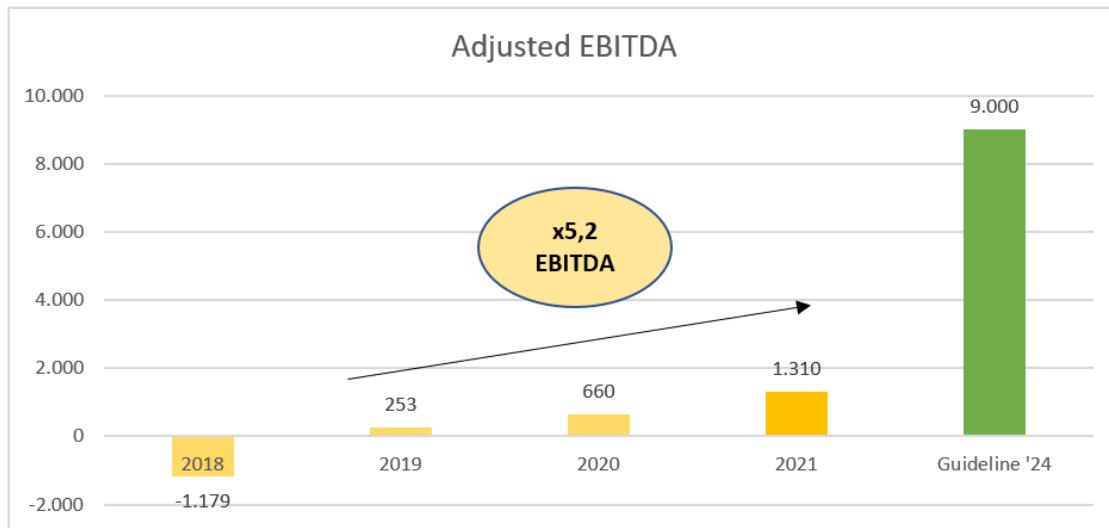


Els resultats obtinguts en 2021 juntament amb el treball d'optimització i explotació de les sinergies a la nostra disposició ens permeten presentar el següent escenari:

Xifres Proforma i *EBITDA ajustat a les despeses recurrents

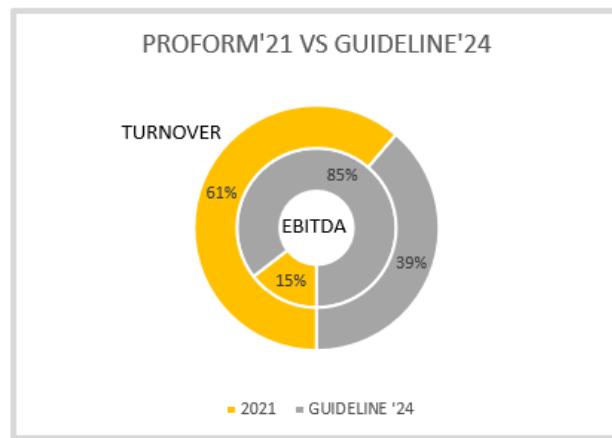


En aquest escenari veiem que en els últims quatre exercicis s'ha aconseguit incrementar x6,5 la facturació proforma del Grup Parlem, en línia per a aconseguir aconseguir els ingressos plantejats en el Guideline 2024.



Si ens centrem en el EBITDA aconseguit, podem veure una clara tendència a l'alça, aconseguint incrementar x5,2 EBITDA durant els últims 3 exercicis.

En resum, a tres anys vista del guideline la situació és la següent:



Amb els resultats de 2021 s'ha aconseguit obtenir el 61% de la facturació i un 15% del EBITDA objectiu 2024, la qual cosa representa un gran progrés en l'adreça adequada.

Los 10 pilares estratégico de la compañía:

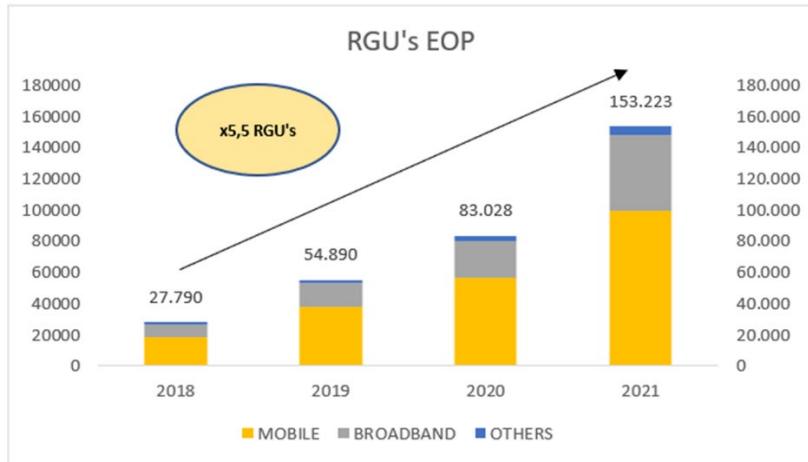
 Presence in target regions	 The store network expansion	 Service provider	 Public contests	 Customer experience
Ease to expand as a result of the language domain and other regions that proximity is a difference	Expand from online only to having physical stores to convey proximity and trust	Be able to make tailor-made products for our clients. In addition to current products from other operators	Public Administration is keen to support local entities	Being a differential player in the sector helps to reduce the churn rate in the short term and to capture clients by word of mouth in the long run
 Develop B2B Solutions	 Inorganic growth	 5G	 Infrastructures, network deployment	 Digital Business
To develop or acquire solutions to grow from SoHo to Small&Medium	To boost growth and attract people to the project. With great economics of scale thank to our contract with MM	As a commercial company, Parlem conducts alliances with well known and established third parties	Parlem will focus on non-depopulation areas.	Benefit from being a young company, increase process efficiency and apply technology advances to daily operations

Accions estratègiques - Update:

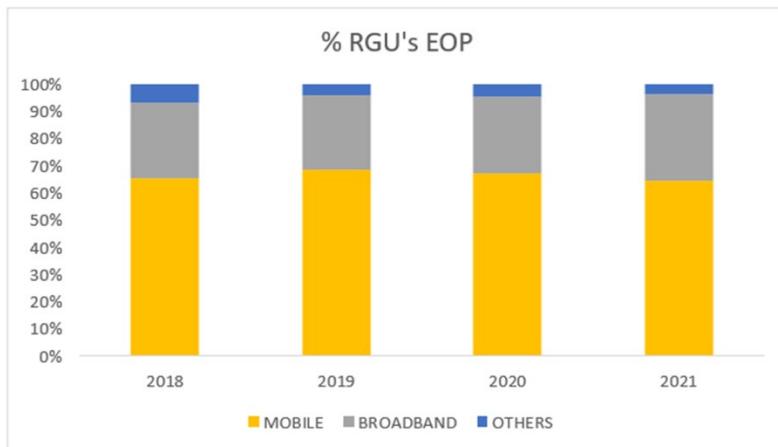
Strategic actions - Update

 ✓	 ✓	 ✓	 ✓	 ✓
During 2021 we have successfully expanded to other regions in our language domain through Aproop's Brand Launch in July'21	From online only we have expanded to having 19 physical stores to convey proximity and trust	We reached an agreement with XFERA as a (OMV-SP) that will allow us to provide tailor-made products for our clients. In addition to current products from other operators	Already providing service to 20 townhalls and actively competing in other contests	Being a differential player in the sector helped us reduce the monthly churn rate average a 20.6% vs 2020
 ✓	 ✓	 ✓	 ✓	 ✓
Infoself has already been certified as a digital toolkit going forward to become a one stop shop for SME	Parlem will follow up with its growth strategy which lead to 5 acquisitions in 2021	Boqueria 1Q'22 as a good first 5G successful event, and Fira de Barcelona 4Q'22 as the next chance to shine thanks to our alliances with well known and established third parties	Parlem keep up with its focus on non-depopulation areas. we have already started deploying units of our own.	We keep, optimizing our processes efficiency and applying technology advances to daily operations, the best example being LAIA (our AI virtual assistant).

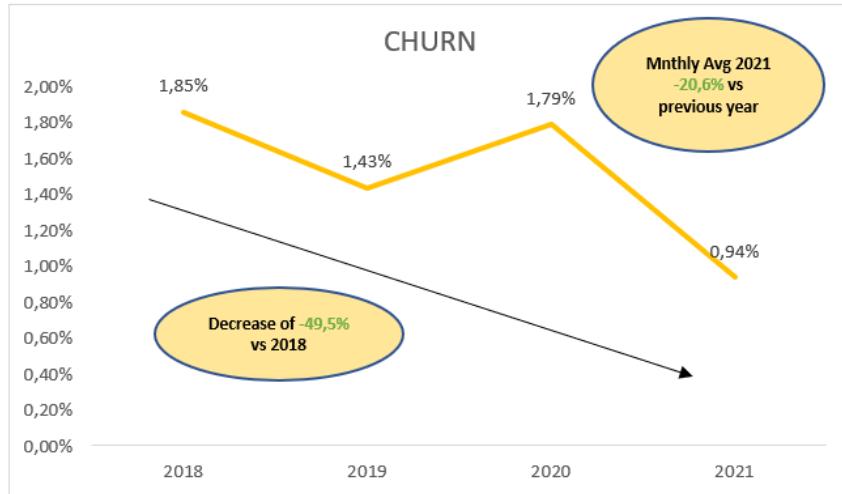
A nivell de magnituds físiques, el grup Parlem manté un bon ritme de captació superant les 150.000 línies actives i un dels churns més baixos del sector, tancant el 2021 per sota de l'1% mensual.



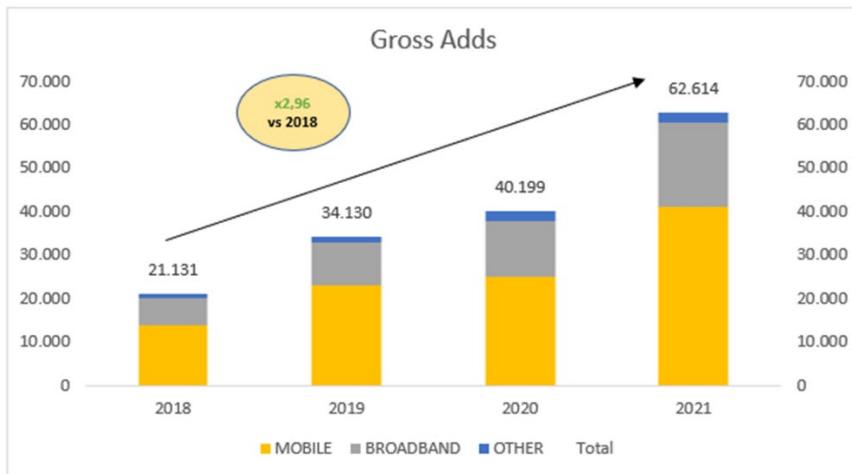
Durant el 2021 s'han incrementat les línies actives en un 85% passant de les 83.000 a 12/2020 a les 153.000 de 12/2021.



D'altra banda, la tendència quant a la composició de les línies actives incrementa, encara que de manera tímida durant el 2021 el pes del BROADBAND, en detriment del pes de les línies mòbils.



Gràcies al focus a mantenir uns requisits de qualitat en l'atenció al client, Parlem ha aconseguit continuar millorant el Churn en 2021 (s'ha aconseguit un descens en la mitjana mensual d'un 20,6% respecte a la mitjana de l'any anterior).



Com es pot observar en el gràfic, els gross adds s'han triplicat durant els últims 4 anys.

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

Comptes Anuals consolidats de
l'exercici acabat el
31 de desembre de 2021 i
Informe de Gestió Consolidat,
juntament amb l'Informe
d'Auditoria Independent

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

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

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

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

Informe sobre els comptes anuals consolidats

Opinió

Hem auditat els comptes anuals consolidats de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. (la Societat dominant) i les seves societats dependents (el Grup), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre del 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria, tots ells consolidats, corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Grup a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu, tots ells consolidats, corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financer que resulta d'aplicació (el qual s'identifica a la Nota 3.1 de la memòria consolidada) i, en particular, amb els principis i els criteris comptables que s'hi contenen.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Qüestions clau de l'auditoria

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

Reconeixement d'ingressos pendents de cobrament

Descripció	Procediments aplicats en l'auditoria
Tal com es detalla a les Notes 1 i 14.1 de la memòria consolidada adjunta, els ingressos del Grup corresponen a la prestació de serveis de telecomunicacions. Aquests ingressos es registren tenint en consideració les diferents condicions i termes particulars pactats amb cada client. Així mateix, els ingressos estan formats per un alt nombre de transaccions.	Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió del procés seguit pel Grup per al reconeixement dels ingressos en base a les condicions establertes als diferents contractes i acords, la revisió del disseny i la implementació dels controls rellevants que mitiguen els riscos associats al procés de reconeixement d'ingressos, així com la realització de proves de verificació que els controls esmentats operen eficaçment.
Atès que el reconeixement d'aquests ingressos resulta complex per les casuístiques específiques, associades a les diferents condicions i termes particulars dels contractes i acords formalitzats amb cada client, i a l'elevat nombre de transaccions que es realitzen, hem considerat que l'ocurrència i l'exactitud de l'import net de la xifra de negocis és una de les qüestions clau per a l'auditoria.	Així mateix, hem realitzat procediments substantius, com ara: analitzar, en base selectiva, si els ingressos es troben degudament registrats en funció de la seva meritació i de les condicions econòmiques pactades; avaluar la raonabilitat dels volums d'ingressos de l'exercici 2021 respecte a les tendències dels exercicis anteriors; i l'obtenció de confirmació escrita per a una mostra de clients de saldo deutor registrat al tancament de l'exercici 2021.
	Finalment, hem revisat si les notes 5.10 i 14.1 dels comptes anuals adjunts contenen els desglossaments i la informació relativa a l'import net de la xifra de negocis del Grup que requereix el marc normatiu aplicable.

Combinacions de negocis

Descripció

Tal com es descriu a les Notes 2.2 i 6 de la memòria consolidada adjunta, el Grup ha obtingut el control de diferents societats durant l'exercici 2021.

Aquestes operacions són transaccions complexes que inclouen acords contractuals el registre dels quals en els comptes anuals consolidats requereix de la realització de judicis i estimacions significatius per part dels administradors de la Societat dominant.

Així mateix, el procés d'identificació i determinació del valor raonable dels actius adquirits, els passius i els passius contingents assumits, així com del fons de comerç posat de manifest a la data d'adquisició, també requereix la realització de judicis i estimacions significatius, motiu pel qual el Grup, quan ha calgut, ha comptat amb la col·laboració d'experts contractats per a aquesta finalitat.

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

Procediments aplicats en l'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'obtenció i l'anàlisi de la documentació contractual de les diferents adquisicions realitzades durant l'exercici 2021, fent especial èmfasi en la data de transferència dels riscos associats al negoci, amb la finalitat de determinar el moment de registre de la presa de control dels esmentats negocis.

Per a cada combinació de negocis de l'exercici 2021, hem obtingut l'anàlisi realitzada pel Grup per a la determinació del valor raonable dels actius, passius i passius contingents assumits, verificant la correcció aritmètica dels càlculs realitzats i la raonabilitat de les principals hipòtesis considerades en aquesta anàlisi.

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

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

Combinacions de negocis

Descripció	Procediments aplicats en l'auditoria
	<p>També hem involucrat els nostres experts interns en valoracions per avaluar, principalment, la metodologia emprada pel Grup en l'anàlisi realitzada, les taxes de descompte considerades i el valor terminal expressat en termes de creixement a perpetuïtat dels fluxos d'efectiu futurs previstos.</p> <p>Finalment, hem evaluat si els desglossaments d'informació inclosos a les notes 2.2 i 6 dels comptes anuals consolidats adjunts en relació amb aquesta qüestió resulten adequats als requerits pel marc normatiu d'informació financer applicable.</p>

Altres qüestions

Els comptes anuals consolidats del Grup corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020 van ser auditats per un altre auditor que va expressar el 26 de març de 2021 una opinió amb excepció sobre les xifres comparatives de l'exercici 2019 presentades en aquests comptes anuals consolidats.

Una altra informació: Informe de gestió consolidat

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió consolidat de l'exercici 2021, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat dominant i no forma part integrant dels comptes anuals consolidats.

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

Sobre la base del treball realitzat, segons el que descriu el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió consolidat concorda amb la dels comptes anuals consolidats de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa aplicable.

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

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

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

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

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

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

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

A l'Annex d'aquest informe d'auditoria s'hi inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció, que es troba a les pàgines 7 i 8 del present document, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Informe addicional per a la comissió d'auditoria de la Societat dominant

L'opinió expressada en aquest informe és coherent amb allò que s'ha manifestat al nostre informe addicional per a la comissió d'auditoria de la Societat dominant de data 25 d'abril de 2022.

Període de contractació

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

DELOITTE, S.L.

Inscrita en el R.O.A.C. amb el Nº S0692



José Ricardo González Rosal

Inscrit en el R.O.A.C. amb el Nº 22206

28 d'abril de 2022

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

DELOITTE, S.L.

2022 Núm. 20/22/09056

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

Annex del nostre informe d'auditoria

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

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

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

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

- Obtenim evidència suficient i adequada en relació amb la informació finançera de les entitats o activitats empresarials dins del Grup per expressar una opinió sobre els comptes anuals consolidats. Som responsables de la direcció, la supervisió i la realització de l'auditoria del Grup. Som els únics responsables de la nostra opinió d'auditoria.

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

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

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

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

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

Comptes Anuals Consolidats de
l'exercici anual acabat a
31 de desembre de 2021 i
Informe de Gestió



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

BALANC DE SITUACIÓ CONSOLIDADA A 31 DE DESEMBRE DE 2021
(Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	12/31/2021	12/31/2020	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	12/31/2021	12/31/2020
ACTIU NO CORRENT							
Immobilitzat intangible		27.085.141	4.028.087	PATRIMONI NET		13.290.589	2.635.152
Fons de comerç de consolidació	Nota 7	22.549.112	1.422.869	FONS PROPIOS-		13.152.114	2.507.617
Altre immobilitzat intangible		6.706.044	322.013	Capital		160.891	110.856
Immobilitzat material		15.845.068	1.100.857	Capital escriturat		15.705.353	2.048.784
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Nota 8	1.694.601	179.535	Prima d'emissió		1.641.256	927.698
Inversions financeres a llarg termini	Nota 10	626.040	304.234	Reserves		3.074	-
Actius per impost diferit	Nota 13	2.215.388	2.121.449	Reserva legal		1.639.793	908.066
				Altres reserves		(1.611)	19.632
				Reserves en societats consolidades		(562.456)	(590.123)
				Resultats negatius d'exercicis anteriors		(594.393)	-
				(Accions i participacions de la societat dominant)		(3.589.376)	10.402
				Resultat de l'exercici atribuït a la societat dominant		390.239	-
				Altres instruments de patrimoni net		138.785	187.535
				SUBVENCIONS, DONACIÓNS I LEGATS/REBUTS-			
				PASIU NO CORRENT		12.354.093	1.680.789
				Deutes a llarg termini		11.195.034	1.618.277
				Obligacions i altres valors negociables amb empreses vinculades		3.048.764	-
				Deutes amb entitats de crèdit		2.677.049	532.123
				Deutes amb empreses vinculades		5.210.507	86.154
				Altres pasius financers		258.714	1.000.000
				Pasius per impost diferit		1.159.059	62.312
				PASIU CORRENT		12.321.485	3.762.306
				Deutes a curt termini		6.715.659	464.458
				Deutes amb entitats de crèdit		627.680	114.193
				Deutes amb empreses vinculades		2.416.283	227.126
				Creditors comercials i altres comptes a pagar		3.671.686	123.339
				Proveïdors		6.146.474	3.295.349
				Creditors, empreses vinculades		61.528	27.242
				Creditors variis		3.725.686	2.359.042
				Personal (remuneracions pendents de pagament)		1.486.758	767.285
				Inversions financeres a curt termini		328.512	41.699
				Periodificacions a curt termini		544.011	103.181
				Efectiu i altres actius líquids equivalents		59.322	-
				TOTAL ACTIU		38.566.487	8.138.847
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		38.566.487	8.138.847

Les Notes 1 a 21 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació consolidat al 31 de desembre de 2021

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

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDAT DE L'EXERCICI ANUAL 2021

(Euros)

	Notas de la Memòria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis	Nota 14.1	30,018,848	18,684,129
Prestació de serveis		30,018,848	18,684,129
Treballs realitzats pel grup per al seu actiu		520,809	209,604
Aprovisionaments	Nota 14.2	(20,618,284)	(12,691,874)
Consum de mercaderies		(1,409,060)	(418,941)
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles		(19,149,612)	(12,158,101)
Treballs realitzats per altres empreses		(59,612)	(114,831)
Altres ingressos d'explotació		29,665	17
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		29,665	17
Despeses de personal		(3,907,295)	(1,350,752)
Sous, salariis i assimilats		(3,198,823)	(1,059,203)
Càrregues socials		(708,472)	(291,549)
Altres despeses d'explotació		(6,190,524)	(4,204,479)
Amortització de l'immobilitzat		(1,891,919)	(490,037)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres		65,000	18,169
Resultats per alienacions i altres		(1,721)	(5,262)
Altres resultats	Nota 14.3	(596,759)	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(2,570,459)	189,515
Despeses financeres		(921,946)	(157,810)
Per deutes amb empreses vinculades		(449,649)	-
Per deutes amb tercers		(472,297)	(157,810)
Resultats per alienacions i altres		(17,814)	-
RESULTAT FINANCER		(939,760)	(157,810)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(3,610,219)	11,705
Impost sobre Beneficis		(79,157)	(1,302)
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		(3,589,376)	10,403
RESULTAT CONSOLIDAT DE L'EXERCICI		(3,589,376)	10,403
Resultat atribuït a la societat dominant		(3,589,376)	10,403
Resultat atribuït a socis externs		-	-

Les Notes 1 a 21 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys consolidada corresponent a l'exercici 2021

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

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CONSOLIDAT DE L'EXERCICI 2021

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES CONSOLIDAT CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL 2021
(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 12/31/2021	Exercici 12/31/2020
Resultat consolidat de l'exercici			
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net			
- Despeses associades a l'ampliació de capital		(3,589,376)	10,403
- Subvencions, donacions i llegats rebuts		(590,500)	-
- Efecte Impositiu		-	268,216
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET CONSOLIDAT		147,625	(67,054)
Transferències al compte de pèrdues i guanys consolidat		(442,875)	201,162
- Subvencions, donacions i llegats rebuts		(65,000)	(18,169)
- Efecte Impositiu		16,260	4,542
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDADA (III)		(48,750)	(13,627)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (I+II+III)		(4,081,001)	197,938
Total d'ingressos i despeses atribuïdes a la societat dominant			
Total d'ingressos i despeses atribuïdes a socis externs			

Les Notes 1 a 21 descrites en la Memòria consolidada adjunta formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconegudes consolidades corresponent a l'exercici 2021

PARLEM TELECOM COMPANYA DE TELECOMUNICACIÓNS, S.A. I SOCIETATS DEPENDENTS

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CONSOLIDAT DE L'EXERCICI 2021

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CONSOLIDAT CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021

Euros

	Capital	Prima d'emissió	Reserves i resultats d'exercicis anteriors	Reserves en Societats Consolidades	(Accions o participacions de la societat dominant)	Resultat del període atribuït a la Stat. Dominant	Altres instruments de patrimoni net	Subvencions donacions il·legats rebuts	TOTAL
SALDO, FINAL DE L'ANY 2019	107,278	1,422,273	774,877	-	-	(437,302)	-	-	1,867,125
SALDO AJUSTAT, INICI ANY 2020	107,278	1,422,273	774,877	-	-	(437,302)	10,403	-	1,867,125
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	-	-	-	187,535	197,938
II. Operacions amb accionistes	3,578	626,511	-	-	-	-	-	-	630,089
- Augments (reduccions) de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altres variacions del patrimoni net	-	-	(456,934)	19,632	-	437,302	-	-	-
III. Altres variacions del resultat de l'exercici 2019	-	-	317,343	19,632	-	10,403	-	-	187,535
SALDO FINAL ANY 2020	110,856	2,048,784	(442,875)	-	-	(3,589,376)	-	(48,750)	2,695,152
I. Total ingressos i despeses consolidats reconeguts	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,081,001)
II. Operacions amb socis o propietaris	50,035	14,100,044	-	-	-	-	-	-	14,150,079
- Augments (reduccions) de capital	-	-	731,727	-	(594,393)	-	-	-	137,334
- Operacions amb accions o participacions de la societat dominant (nets)	-	-	30,741	(20,339)	-	(10,403)	-	-	(1)
III. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	(904)	-	-	390,239	-	390,239 (904)
- Distribució del resultat de l'exercici 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Pagaments basats en instruments de patrimoni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO FINAL ANY 2021	160,891	15,705,953	1,080,411	(1,611)	(594,393)	(3,589,377)	390,239	138,785	13,250,897

Les Notes 1 a 21 descrites en la Memòria consolidada adjunta formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net consolidat corresponent a l'exercici 2021

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

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU CONSOLIDAT CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021
(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2021	Exercici 2020
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
Resultat de l'exercici abans d'impostos		(2,088,010)	796,062
Ajustos al resultat:		(3,510,219)	11,705
- Amortització de l'immobilitzat (+)	Notas 7 y 8	3,358,873	645,717
- Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		1,891,919	490,037
- Imputació de subvencions (-)	Nota 11.6	-	16,040
- Despeses de personal (+)		(65,000)	(18,169)
- Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		390,239	-
- Despeses financeres (+)		17,814	-
- Altres ingressos i despeses (+/-)		921,946	157,810
Canvis en el capital corrent		201,955	-
- Existències (+/-)		(1,611,923)	296,450
- Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		(16,108)	47,842
- Altres actius corrents (+/-)		(2,283,719)	(717,601)
- Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		(400,992)	(192,975)
- Altres passius corrents (+/-)		1,029,573	1,208,722
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		59,323	(49,538)
- Pagaments d'interessos (-)		(324,741)	(157,810)
		(324,741)	(157,810)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		(10,324,115)	(1,087,323)
Pagaments per inversions (-)		(10,324,115)	(1,087,323)
- Societats del grup	Nota 6	(6,261,432)	(153,589)
- Immobilitzat intangible	Nota 7	(2,780,051)	(376,843)
- Immobilitzat material	Nota 8	(960,826)	(277,050)
- Altres actius financers	Nota 9	(321,806)	(279,841)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		17,279,299	1,644,893
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	Nota 11	11,764,114	1,644,845
- Emisió d'instruments de patrimoni (+)		11,909,580	1,380,629
- Adquisició d'instruments de patrimoni de la societat dominant (-)		(1,864,950)	-
- Alienació d'instruments de patrimoni de la societat dominant (+)		1,719,484	-
- Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		-	268,216
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	Nota 12	5,515,186	(3,952)
- Emissió:			
Obligacions i altres valors negociables (+)		2,940,000	-
Deutes amb parts vinculades (+)		3,000,000	-
Deutes amb entitats de crèdit (+)		2,967,846	400,000
- Devolució i amortització de:			
Deutes amb entitats de crèdit (-)		(230,376)	(137,076)
Deutes amb parts vinculades (-)		(3,100,709)	-
Altres deutes (-)		(61,575)	(266,876)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		-	-
AUGMENTO/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS		4,867,175	1,353,632
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		1,583,607	229,975
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		6,450,781	1,583,607

Les Notes 1 a 21 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu consolidat corresponent a l'exercici 2021

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

Memòria consolidada corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021

1. Activitat del Grup

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

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

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

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

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

2. Societats dependents associades i multigrup

2.1 Societats dependents

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

En l'Annex I d'aquests Comptes Anuals Consolidats es detallen les societats dependents, així com la informació relacionada amb les mateixes (que inclou denominació, país de constitució i la proporció de participació de la Societat Dominant en la seva capital), que ha estat obtinguda dels comptes anuals auditats i no auditats.

2.2 Variacions en el perímetre de consolidació

Exercici 2021

Octel Telecom & Tech, S.L. i Comunicaciones Bucle, S.L.

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

Octel Telecom & Tech, S.L., constituïda al gener de 2020 i operativa des d'abril del mateix any, posseïa al seu torn, a la data d'adquisició i des del 20 de gener del 2021, el 100% de les participacions socials de la societat amb

domicili social a Elx, Comunicacions Bucle, S.L., l'objecte social del qual és el comerç a l'engròs i detall, la distribució comercial, la importació i exportació, la informació i comunicacions, la informàtica, les telecomunicacions i l'ofimàtica.

El valor de la contraprestació lliurada o compromesa per la compravenda del 100% de les participacions de Octel Telecom & Tech, S.L. ha ascendit a 5.644.368 euros. Per part seva, amb data 8 de juny de 2021, la Societat Dominant, actuant en la seva condició de Soci Únic de Octel Telecom & Tech, S.L., ha aprovat el projecte comú de fusió per absorció entre Octel Telecom & Tech, S.L., com a societat absorbent i Comunicacions Bucle, S.L.O. com a societat absorbida, elevant-se l'accord a públic amb data 15 de juliol de 2021.

Després de la citada adquisició, Octel Telecom & Tech, S.L. ha passat a consolidar-se plenament dins del Grup des de la data d'adquisició, de manera que s'han inclòs, a 31 de desembre de 2021, tant el valor de la totalitat dels seus actius i passius en el balanç de situació consolidat com el corresponent impacte de les operacions en el compte de resultats consolidada de l'exercici 2021.

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

Amb data 7 de juny de 2021, la Societat Dominant ha formalitzat un acord amb els antics propietaris de la societat de nacionalitat espanyola Electrònica de Sota i Telecomunicació Tecno-Sota, S.L., companyia de telecomunicacions situada a Barcelona, per a la compravenda de la totalitat de les seves participacions socials, representatives del 100% del capital social d'aquesta societat. Electrònica de Sota i Telecomunicació Tecno-Sota, S.L. és una operadora de telecomunicacions que té per objecte social la compra, venda, lloguer, reparació, instal·lació i manteniment d'aparells i instal·lacions electrònics, equips i instruments de so, xarxes telefòniques i altres activitats derivades.

La societat va ser constituïda a Barcelona en data 1 de desembre de 1993, i el valor de la contraprestació lliurada o compromesa per la Societat Dominant per a l'adquisició del 100% de les seves participacions ha ascendit a 4.245.060 euros.

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

Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.

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

La societat va ser constituïda a Barcelona en data 28 de març de 2017 i el valor de la contraprestació lliurada o compromesa per la Societat Dominant per a l'adquisició del 100% de les seves participacions ha ascendit a 925.000 euros.

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

Exercici 2020

Durant l'exercici 2020 no es van produir variacions en el perímetre de consolidació.

3. Bases de presentació

3.1. Marc normatiu de la informació financer applicable al Grup

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

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

3.2. Imatge Fidel

Els Comptes Anuals Consolidats han estat obtingudes dels registres comptables de la Societat Dominant i de les seves societats participades i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financer que li resulta d'aplicació i en particular, els principis i criteris comptables en ell continguts, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financer, dels resultats del Grup i dels fluxos d'efectiu haguts durant el corresponent exercici anual.

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

3.3. Principis comptables no obligatoris aplicats

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

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

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

A pesar que aquestes estimacions s'han realitzat sobre la base de la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2021, és possible que els esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els pròxims exercicis, la qual cosa es realitzaria, en el seu cas, de manera prospectiva.

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

- L'aplicació del principi d'empresa en funcionament (veure Nota 3.5)
- L'avaluació de possibles pèrdues per deterioració de determinats actius, bàsicament, corresponents a l'immobilitzat material, a l'immobilitzat intangible, i als actius per impost diferit (vegeu Notes 5.5 i 5.9)
- La vida útil dels actius materials i intangibles (vegeu Notes 5.4 i 5.3)
- L'impost sobre beneficis, i els actius i passius per impost diferit (vegeu Nota 5.9)

3.5. Principi d'empresa en funcionament

Al tancament de l'exercici 2021 el Grup presenta un fons de maniobra negatiu d'1.139.084 euros.

Existeixen diversos factors que tendeixen a reduir o eliminar el dubte sobre la capacitat del Grup de continuar com a empresa en funcionament.

En primer lloc, el Grup compta com a principal línia d'activitat la prestació de serveis de telecomunicacions, negoci que opera amb un reduït període de cobrament la qual cosa, associat a un període de pagament a proveïdors d'entre 33 i 50 dies (Veure Nota 12.4), permet optimitzar la utilització dels recursos del Grup operant amb un fons de maniobra negatiu. Així, l'existeixència d'aquest fons de maniobra negatiu és un fet relativament habitual en la tipologia de negoci del sector en el qual opera el Grup. Segons el parer dels Administradors de la Societat Dominant, no es preveu que en l'exercici 2022 concorrin circumstàncies que impactin negativament en l'actual estructura de circulant del Grup.

D'altra banda, el Grup compta amb diferents fonts de finançament en curs i preveu formalitzar al llarg de l'exercici 2022 nous contractes de finançament tant amb empreses vinculades, d'acord amb l'operativa habitual del negoci, com amb entitats de crèdit, per a continuar fent front a les activitats d'inversió que es preveuen dur a terme durant l'exercici 2022 i consegüents. Així mateix, el Grup ha comptat i continua comptant amb el suport financer dels seus accionistes i, en aquest sentit, els Administradors de la Societat Dominant preveuen proposar a la Junta General d'Accionistes almenys una nova ampliació de capital al llarg de l'exercici 2022. Tot això, ha estat contemplat i analitzat pels Administradors de la Societat Dominant en el seu pla de tresoreria, que en cap cas planteja dubtes sobre el compliment del principi d'empresa en funcionament al tancament de l'exercici 2021.

Addicionalment, cal considerar que el Grup, a causa del seu procés de creixement i a la seva significativa activitat d'inversió, ha experimentat en el present exercici una sèrie de despeses no recurrents l'impacte de les quals en els presents Comptes Anuals Consolidades ha suposat una disminució del resultat comptable, i els retorns del qual seran obtinguts, previsiblement, al llarg dels pròxims exercicis.

Finalment, els Administradors de la Societat Dominant treballen amb el ferm compromís d'optimitzar els processos del negoci, en la mesura que sigui possible, amb l'objectiu d'incrementar eficiències i ser capaces de reduir, en termes relatius, les despeses operatives incorregudes pel Grup al llarg dels exercicis 2022 i 2023. En aquest sentit, han elaborat un pla de negoci que contempla també un increment dels ingressos basat, principalment, en l'augment de la cartera de clients, d'acord amb la tendència experimentada durant els últims exercicis.

3.6. Comparació de la informació

Conforme a l'exigit en la normativa comptable, la informació continguda en aquests Comptes Anuals Consolidats es presenta a efectes comparatius amb la informació a 31 de desembre de 2020.

3.7. Agrupació de partides

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

3.8. Canvis de Criteris Comptables

A partir de l'1 de gener de l'exercici 2021 resulten d'aplicació els nous criteris de classificació i valoració dels instruments financers previstos en l'RD 1/2021, que es recullen en la Nota 10, i suposen una modificació respecte els aplicats en exercicis anteriors.

Seguint les regles contingudes en l'apartat 6 de la disposició transitòria segona, el Grup ha decideixó aplicar els nous criteris de manera prospectiva, considerant a l'efecte de classificació dels actius financers els fets i circumstàncies que existeixen a l'1 de gener de 2021, data d'aplicació inicial.

La informació comparativa no s'ha adaptat als nous criteris de valoració no obstant això els valors en llibres han estat ajustats als nous criteris de presentació.

El següent quadre recull una conciliació a 1 de gener de 2021 per a cada classe d'actius i passius financers entre la categoria de valoració inicial amb el corresponent import en llibres determinat d'acord amb l'anterior normativa i la nova categoria de valoració amb el seu import en llibres determinat d'acord amb els nous criteris.

Actius Financers

Carteres	Euros		
	Valor en llibres d'Estats Financers 31/12/2020	Classificació segons nous criteris a 31/12/2020	
		Cost amortitzat	Cost
Prèstecs i partides a cobrar			
-Crèdits comercials	1.863.650	1.863.650	
-Altres	66.876	66.876	
Inversions mantingudes a venciment			
-Dipòsits	296.834	296.834	
Mantingudes per a negociar			
-Instruments financers	1.000	1.000	
-Instruments de patrimoni	7.400		7.400
Total classificació i valoració s/ EF 31/12/2020	2.235.760		
Total classificació s/ nous criteris 31/12/2020		2.228.360	7.400
Ajustos de valoració registrats en Patrimoni per nous criteris a 1.1.21		-	-
Saldos inicials segons nova classificació i valoració a 1.1.21		2.228.360	7.400

Pasius Financers

Carteres	Euros	
		Classificació segons nous criteris a 31/12/2020
	Valor en llibres d'Estats Financers 31/12/2020	Cost amortitzat
Deutes financers		
-Deutes amb entitats de crèdit	646.316	646.316
-Altres passius financers	1.436.419	1.436.419
Prèstecs i partides a pagar		
-Crèdits comercials	3.298.447	3.298.447
Total classificació i valoració s/ EF 31/12/2020	5.381.182	
Total classificació s/ nous criteris 31/12/2020		5.381.182
Ajustos de valoració registrats en Patrimoni per nous criteris a 1.1.21		-
Saldos inicials segons nova classificació i valoració a 1.1.21		5.381.182

L'aplicació dels nous criteris de classificació i valoració no ha tingut impacte en el patrimoni net del Grup a l'1 de gener de 2021.

3.9. Correcció d'errors

En l'elaboració dels Comptes Anuals Consolidats adjuntes no s'ha detectat cap error significatiu que hagi suposat la reexpressió dels imports inclosos en els comptes anuals consolidats de l'exercici 2020.

3.10. Pandèmia del coronavirus

Les condicions econòmiques internacionals s'han deteriorat ràpidament en 2020 i 2021 a conseqüència de la pandèmia de coronavirus que va començar a la Xina a la fi de 2019 i que posteriorment es va estendre a tothom, registrant-se a la data dels presents Comptes Anuals Consolidades un efecte considerable en el mercat on el Grup desenvolupa les seves activitats. Encara que la pandèmia de coronavirus no ha tingut un efecte substancial en el negoci, la situació finançera o els resultats d'explotació del Grup al final de l'exercici 2021 i, per tant, no ha repercutit de manera apreciable en els Comptes Anuals Consolidats per a aquest exercici anual, la seva evolució de cara al futur resulta incerta.

3.11. Operacions entre societats en el perímetre de consolidació

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

4. Aplicació del resultat de la Societat Dominant

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2021 realitzada pels Administradors de la Societat Dominant que se sotmetrà a l'aprovació de la Junta General Ordinària d'Accionistes és la següent:

	Euros
Base de repartiment:	
Resultat de l'exercici	(2.836.163)
	(2.836.163)
Aplicació:	
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.836.163)
	(2.836.163)

5. Normes de registre i valoració

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

5.1. Principis de consolidació aplicats

Transaccions entre societats incloses en el perímetre de consolidació

Tal com s'ha descrit en la Nota 3.11, en el procés de consolidació s'han eliminat els saldos, transaccions i resultats entre societats consolidades per integració global.

Homogeneïtzació de partides

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

5.2. Fons de comerç de consolidació

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

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

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

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

- Els valors raonables en la data d'adquisició dels actius cedits, els passius incorreguts o assumits i els instruments de patrimoni emesos..
- El valor raonable de qualsevol contraprestació contingent que depèn d'esdeveniments futurs o del compliment de condicions predeterminades.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.3. Inmobilitat intangible

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



a) *Propietat industrial*

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

b) *Aplicacions informàtiques*

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

c) *Altre immobilitzat intangible*

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

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

Addicionalment, el Grup capitalitza alguns de les despeses corresponents a les altes de nous usuaris contractats mitjançant distribuïdors i els amortitza segons la vida útil dels mateixos (4 anys), com són, principalment, les comissions de captació de clients i les promocions de mesos inicials gratuïts.

5.4. Immobilitzat material

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

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

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

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

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

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

5.5. Deterioració de valor d'actius intangibles i materials

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

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

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

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

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

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

5.6. Arrendaments

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

Arrendament operatiu-

El Grup actua com arrendatari

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

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

5.7. Instruments financers

Actius Financers-

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

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

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria:

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

Valoració inicial

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

Valoració posterior

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

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

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

Deterioració

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

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

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

Passius Financers-

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

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

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

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

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

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

Instruments de patrimoni-

Un instrument de patrimoni representa una participació residual en el patrimoni de la Societat Dominant, una vegada deduïts tots els seus passius.

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

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

5.8. Existències

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

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

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

5.9. Impost sobre beneficis

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

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

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

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporàries imposables, excepte aquelles derivades del reconeixement inicial de fons de comerç o d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable i no és una combinació de negocis.

Per part seva, els actius per impostos diferits només es reconeixen en la mesura en què es consideri probable que el grup vagi a disposar de guanys fiscals futurs contra les quals poder fer-los efectius.

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

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

En cada tancament comptable es reconsideren els actius per impostos diferits registrats, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos en la mesura en què existeixin dubtes sobre la seva recuperació futura. Així mateix, en cada tancament s'avaluen els actius per impostos diferits no registrats en balanç i aquests són objecte de reconeixement en la mesura en què passi a ser probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

5.10. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent

monetari o financer derivada d'ells. Aquests ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, deduïts descomptes i impostos.

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

- Serveis de comunicacions mòbils Residencial: Subministrament del trànsit mòbil per a serveis de telefonia (veu), missatges i l'accés a internet, principalment, per a la seva comercialització a llars i particulars.
- Serveis de comunicacions mòbils Empreses: Subministrament del trànsit mòbil per a serveis de telefonia (veu), missatges i l'accés a internet, principalment, per a la seva comercialització a empreses.
- Prestació de serveis a MásMóvil (societat vinculada al Grup): Retribució per la distribució, comercialització i serveis associats prestats a Xfera Mòbils, S.A.U.

El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix en el moment en què s'han transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat del ben venut, no mantenint la gestió corrent sobre aquest bé, ni retenint el control efectiu sobre aquest.

Quant als ingressos per prestació de serveis, aquests es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

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

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

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

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

Durant l'exercici 2021, el Grup ha realitzat una anàlisi sobre el període mitjà que existeix entre el pagament d'una comissió per l'obtenció d'un nou contracte i el moment en el qual es produeix un esdeveniment de retenció que generi una nova comissió, esdeveniment que porta associat la signatura d'un nou contracte o la modificació substancial de les condicions contractuals del client, determinant un període d'amortització de 48 mesos (48 mesos en 2020).

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

5.11. Provisions i contingències

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

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

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

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

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

5.12. Indemnitzacions per acomiadament

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

5.13. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

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

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

5.14. Pagaments basats en accions

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

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

Els Administradors de la Societat Dominant consideren que els plans de retribució detallats en la Nota 11.6 es liquidaran en accions pel que el registre de la despesa del present exercici, en el seu cas, es registra amb abonament a comptes del patrimoni net. Vegeu Nota 11.7.

5.15. Subvencions, donacions i llegats

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

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

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

5.16. Negocis conjunts

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

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

5.17. Transaccions amb vinculades

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

5.18. Partides corrents i no corrents

Es consideren actius corrents aquells vinculats al cicle normal d'explotació que amb caràcter general es considera d'un any, també aquells altres actius el venciment dels quals, alienació o realització s'espera que es produeixi en el curt termini des de la data de tancament de l'exercici, els actius financers mantinguts per a negociar, amb l'excepció dels derivats financers el termini de liquidació dels quals sigui superior a l'any i l'efectiu i altres actius líquids equivalents. Els actius que no compleixen aquests requisits es qualifiquen com no corrents.

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

5.19. Accions pròpies

Tal com es detalla en la Nota 11.4 els Administradors de la Societat gaudeixen de facultats per a l'adquisició i alienació d'accions pròpies, atorgades mitjançant l'aprovació de la Junta General d'Accionistes de data 28 d'abril de 2021. En aquest sentit, els desemborsaments realitzats per a l'adquisició d'accions pròpies realitzades per la Societat són registrats amb contrapartida en l'epígraf Accions en patrimoni pròpies, minorant el Patrimoni Net.

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

6. Combinacions de negocis

Octel Telecom & Tech, S.L.

Amb data 24 de març de 2021, la Societat Dominant ha adquirit el control de la societat Octel Telecom & Tech, S.L. (la "Adquisició Octel"), una operadora de telecomunicacions situada a València, mitjançant l'adquisició del 100% de les seves participacions socials (vegeu Nota 2.2).

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

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

Tal com s'estableix en el contracte de compravenda de Octel Telecom & Tech, S.L., de la contraprestació transferida, 1.650.000 euros van ser abonats en efectiu en la mateixa data en la qual es va formalitzar l'accord. Altre part de la contraprestació acordada corresponent a 1.650.000 euros ha consistit en l'emissió als venedors d'una participació en el capital social de la Societat Dominant. Aquesta emissió s'ha dut a terme en el present exercici mitjançant una ampliació de capital composta de 58.345 accions emeses amb un valor nominal de 0,10 euros cadascuna i una prima d'emissió de 28,18 euros per acció, i ha estat aprovada per la Junta General d'Accionistes de data 28 d'abril de 2021, tal com es descriu en la Nota 11.1. El valor pel qual van ser emeses les accions es va fer en referència al seu valor raonable a la data de la transacció.

Finalment, l'import restant correspon a una addenda al contracte de compravenda que estableix les condicions d'un "Preu Addicional Fix", que s'executarà en efectiu, al llarg de l'exercici 2022, i per una quantitat total de 2.344.368 euros. D'aquest Pagament Addicional Fix, el Grup ja ha liquidat al llarg de l'exercici 2021 una part corresponent a 334.173 euros, que han estat pagats en efectiu tal com es descriu en la Nota 12.3.

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

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

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

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

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

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

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

Amb data 7 de juny de 2021, la Societat Dominant ha adquirit el control de la societat Electrònica de Sota i Telecomunicació Tecno-Sota, S.L. (la "Adquisició Tecno-Sota"), una companyia de telecomunicacions situada a Barcelona, mitjançant l'adquisició del 100% de les seves participacions socials (vegeu Nota 2.2).

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

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

El preu d'adquisició establert contractualment entre la Societat Dominant i la partera venedora ha ascendit a 4.245.060 euros, dels quals 3.050.000 euros van ser abonats en efectiu en la data de tancament de l'accord. La

quantia de 500.000 euros serà abonada en efectiu en la data en la qual es compleixi el primer any de la Data de tancament. Un total de 100.000 accions han estat lliurades a la part venedora amb data 08 de juny de 2021, amb un contravalor a la data de la transacció de 282.800 euros.

Així mateix, tal com s'estableix en el contracte de compravenda, el Grup ha abonat en efectiu la diferència entre la caixa existent en el moment de l'adquisició en Tecno-Sota i 50.000 euros, un import que ha ascendit a 412.260 euros.

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

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

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

	Valor en llibres	Revalorització	Valor Raonable
<i>Actiu no corrent:</i>			
Inmobilitzat Intangible	97.996	3.009.298	3.107.294
Inmobilitzat Material	-	3.009.298	3.009.298
Actius per impost diferit	86.257	-	86.257
	11.739	-	11.739
<i>Actiu corrent:</i>			
Deutors comercials	387.151	-	387.151
Altres actius a curt termini	11.235	-	11.235
Tresoreria	18.339	-	18.339
	357.577	-	357.577
<i>Pasiu no corrent:</i>			
Pasius per impost diferit	-	(752.324)	(752.324)
	-	(752.324)	(752.324)
<i>Pasiu corrent:</i>			
Proveïdors i creditors varis	(214.765)	-	(214.765)
Altres pasius a curt termini	(51.193)	-	(51.193)
	(163.572)	-	(163.572)
Actius nets adquirits	270.382	2.256.974	2.527.356

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

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

Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.

Amb data 23 de desembre de 2021, la Societat Dominant ha adquirit el control de la societat Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. ("l'Adquisició Sonnet"), una empresa dedicada, principalment, a la consultoria informàtica, mitjançant l'adquisició del 100% de les seves participacions socials (vegeu Nota 2.2).

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

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

Tal com s'estableix en el contracte de compravenda de Sistemes Telemàtics Integrals, S.L., de la contraprestació transferida, 815.000 euros van ser abonats en efectiu en la mateixa data en la qual es va formalitzar l'accord. La quantia de 50.000 euros serà abonada en efectiu al llarg dels 12 mesos subsegüents a la Data de tancament, mentre que la quantia de 60.000 euros és exigible al Grup i és pagable en accions, mitjançant el lliurament d'accions de la Societat Dominant a favor de la venedora en la data de la pròxima ampliació de capital de la Societat Dominant i abans del 31 de desembre de 2022, valorades a 6,4192€ per acció, corresponents a la mitjana ponderada de la cotització dels 90 dies previs a la Data de Tancament.

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

	Euros
Preu total d'adquisició	925.000
Actius nets adquirits	79.853
Fons de comerç resultant	845.147

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

	Valor en llibres	Revalorització	Valor Raonable
<i>Actiu no corrent:</i>	4.885	-	4.885
Inmobilitzat Intangible	-	-	-
Inmobilitzat Material	3.453	-	3.453
Actius per impost diferit	1.432	-	1.432
<i>Actiu corrent:</i>	100.195	-	100.195
Deutors comercials	84.031	-	84.031
Altres actius a curt termini	1.213	-	1.213
Tresoreria	14.951	-	14.951
<i>Pasiu corrent:</i>	(25.227)	-	(25.227)
Proveïdors i creditors varis	(4.072)	-	(4.072)
Altres passius a curt termini	(21.155)	-	(21.155)
Actius nets adquirits	79.853	-	79.853

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

7. Inmobilitzat Intangible

El moviment hagut durant els exercicis 2021 i 2020 en els diferents comptes de l'epígraf "Inmobilitzat Intangible" ha estat el següent:

Exercici 2021

	Euros					
	Saldo inicial	Variacions del perímetre (Nota 6)	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Cost:						
Concessions	38.740	-	-	(38.740)	-	-
Propietat industrial	27.792	121.838	2.137	-	-	147.300
Fons de Comerç de consolidació (*)	357.792	-	6.849.598	-	-	7.207.390
Aplicacions informàtiques	820.482	1.171	1.043.658	-	(15.843)	1.853.935
Relacions amb clients	-	2.453.603	-	-	-	2.453.603
Tecnologia pròpia	-	2.170.937	-	-	-	2.170.937
Altre inmobilitzat intangible	1.010.252	27.752	10.133.726	-	15.843	11.187.573
Total cost	2.255.058	4.775.301	18.029.118	(38.740)	-	25.020.738

(*) contabilitat provisional (Nota 6)

	Euros					
	Saldo inicial	Variacions del perímetre (Nota 6)	Dotacions	Sortides	Traspasos	Saldo final
Amortitzacions:						
Concessions	(38.740)	-	-	38.740	-	-
Propietat industrial	(22.233)	(32.331)	(7.470)	-	-	(62.034)
Fons de Comerç de consolidació (*)	(35.779)	-	(465.567)	-	-	(501.346)
Aplicacions informàtiques	(543.804)	(78)	(299.312)	-	15.750	(827.444)
Relacions amb clients	-	-	(155.792)	-	-	(155.792)
Tecnologia pròpia	-	-	(118.602)	-	-	(118.602)
Altre inmobilitzat intangible	(191.633)	(7.274)	(591.751)	-	(15.750)	(806.408)
Total amortització	(832.188)	(39.684)	(1.638.493)	38.740	-	(2.471.626)

(*) contabilitat provisional (Nota 6)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total inmobilitzat intangible:		
Cost	2.255.059	25.020.738
Amortitzacions	(832.189)	(2.471.626)
Total net	1.422.869	22.549.112

Exercici 2020

	Euros				
	Saldo inicial	Entrades	Traspasos	Sortides	Saldo final
Coste:					
Concessions	38.740	-	-	-	38.740
Propietat industrial	27.792	-	-	-	27.792
Fons de Comerç de consolidació	357.792	-	-	-	357.792
Aplicacions informàtiques	1.355.157	390.590	(980.747)	55.482	820.482
Altre inmobilitzat intangible	1.279.346	195.856	(611.293)	146.343	1.010.252
Total coste	3.058.827	586.446	(1.592.040)	201.825	2.255.058

	Euros				
	Saldo inicial	Dotacions	Traspasos	Sortides	Saldo final
Amortitzacions:					
Concessions	(38.740)	-	-	-	(38.740)
Propietat industrial	(13.897)	(8.336)	-	-	(22.233)
Fons de Comerç de consolidació	-	(35.779)	-	-	(35.779)
Aplicacions informàtiques	(765.374)	(311.977)	544.066	(10.519)	(543.804)
Altre inmobilitzat intangible	(1.156.805)	-	1.021.217	(56.045)	(191.633)
Total amortització	(1.974.816)	(356.092)	1.565.283	(66.564)	(832.189)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat intangible:		
Cost	3.058.827	2.255.058
Amortitzacions	(1.974.816)	(832.189)
Total net	1.084.011	1.422.869

Al tancament dels exercicis 2021 i 2020, el Grup tenia elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats que seguien en ús, conforme al següent detall:

	Euros	
	31/12/2020	31/12/2021
Concessions	38.740	-
Propietat industrial	30.000	57.792
Aplicacions informàtiques	300.000	362.804
Altre immobilitzat intangible	676.502	676.502
Total	1.045.242	1.097.098

El detall dels moviments dels diferents fons de comerç de consolidació en els exercicis 2021 i 2020, són els següents:

Ejercicio 2021	Euros			
	31/12/2020	Altes	Amortització	31/12/2021
Lemon Telecom, S.L.	322.013	-	(35.779)	286.234
Octel Telecom & Tech, S.L.	-	4.286.747	(332.105)	3.954.642
Electrònica de So i Telecommunications, Tecno-So, S.L.	-	1.717.704	(97.683)	1.620.021
Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.	-	845.147	-	845.147
Total	322.013	6.849.598	(465.567)	6.706.044

Ejercicio 2020	Euros		
	31/12/2019	Amortització	31/12/2020
Lemon Telecom, S.L.	357.792	(35.779)	322.013
Total	357.792	(35.779)	322.013

Addicionalment als fons de comerç de consolidació descrits en la Nota 6, durant l'exercici 2021 el Grup ha registrat com a altes de l'exercici els treballs realitzats per personal propi en el desenvolupament d'aplicacions informàtiques i programari operatiu amb l'objectiu d'optimitzar i aconseguir una major eficiència tant en els processos interns, com en els serveis proporcionats als clients. Aquests treballs realitzats per personal propi han ascendit en l'exercici 2021 a 520.809 euros (209.604 euros en l'exercici 2020), i compleixen amb els requeriments establerts en la

normativa vigent per a ser reconeguts en el balanç de situació, és a dir, estan específicament individualitzats per projectes, el seu cost pot ser clarament estableert, existeixen motius fundats per a confiar en l'èxit i culminació dels mateixos i suposen un augment en la rendibilitat econòmic-comercial dels actius en qüestió.

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

D'altra banda, al juny de 2021 el Grup, a través de la seva Societat Dominant, ha formalitzat un acord de col·laboració en la comercialització de serveis de comunicacions electròniques convergents i fixes en la modalitat de marca blanca amb l'empresa vinculada Xfera Mòbils, S.A.U., consistent en la prestació d'un servei de IRU virtual i un dret d'ús en exclusivitat que es tradueix en l'activació d'accisos G-PON per a instal·lació de FTTH de petjada MÁSMÓVIL en més de 300.000 Unitats Immobiliàries (UUII) en diferents municipis de Catalunya. Aquest acord té una durada de 10 anys, amb possibles pròrrogues posteriors de 2 anys (Veure Nota 15.2) i ha suposat en l'exercici 2021 altes en l'immobilitzat Intangible per import de 9.588.575 euros.

Així mateix, el Grup ha capitalitzat durant 2021 alguns de les despeses associades a les altes de nous usuaris per un total de 256.701 euros, que corresponen, principalment, a les comissions de captació de clients i les promocions de mesos inicials gratuïts.

Addicionalment, el Grup, mitjançant la seva filial Electrònica de Sota i Telecommunications, Tecno-Sota, S.L. ha adquirit el mes d'octubre de 2021 una branca d'activitat de Redpro24 S.L., consistent en 2.446 unitats immobiliàries en la població de Gelida, 509 clients entre les poblacions de Gelida i Monistrol de Montserrat i 440 clients de mòbil. Aquesta branca d'activitat ha estat registrada en el present exercici en el compte d'un altre immobilitzat intangible pel seu cost d'adquisició, corresponent a 325.000 euros.

Per part seva, les principals altes de l'exercici 2020 van correspondre als treballs de millora i optimització de funcions realitzats per l'empresa per al seu propi actiu, així com a l'adquisició de sistemes operatius per al desenvolupament de l'operativa habitual del Grup.

La totalitat dels actius intangibles descrits en els quadres anteriors, són de vida útil definida.

8. Inmobilitzat Material

El moviment hagut durant els exercicis 2021 i 2020 en els diferents comptes de l'epígraf "Immobilitzat Material" ha estat el següent:

Exercici 2021

	Euros				
	Saldo inicial	Variacions del perímetre (Nota 6)	Entradas	Sortides	Saldo final
Coste:					
Instal·lacions tècniques	277.709	208.027	856.886	(4.688)	1.337.934
Altres instal·lacions i mobiliari	75.924	60.681	410.403	(8.591)	538.417
Elements de transport	28.703	85.331	19.533	(14.502)	119.065
Equips de processos d'informació	360.213	39.171	341.323	-	740.707
Altre immobilitzat material	-	42.301	9.896	(2.124)	50.073
Total cost	742.549	435.511	1.638.041	(29.905)	2.786.196

	Euros				
	Saldo inicial	Variacions del perímetre (Nota 6)	Dotacions	Sortides	Saldo final
Amortització:					
Instal·lacions tècniques	(265.912)	(185.800)	(71.071)	4.688	(518.096)
Altres instal·lacions i mobiliari	(42.965)	(13.579)	(30.294)	8.591	(78.247)
Elements de transport	(24.454)	(66.393)	(3.425)	14.502	(79.770)
Equips de processos d'informació	(229.682)	(19.417)	(139.030)	-	(388.129)
Altre immobilitzat material	-	(19.872)	(9.605)	2.124	(27.353)
Total amortització	(563.014)	(305.061)	(253.425)	29.905	(1.091.595)

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

Exercici 2020

	Euros			
	Saldo inicial	Entrades	Traspassos	Saldo final
Coste:				
Instal·lacions tècniques	277.958	55.233	(55.482)	277.709
Altres instal·lacions i mobiliari	93.901	36.712	(54.689)	75.924
Elements de transport	28.703	-	-	28.703
Equips de processos d'informació	302.542	149.325	(91.654)	360.213
Total cost	703.104	241.270	(201.825)	742.549

	Euros			
	Saldo inicial	Dotacions	Traspassos	Saldo final
Amortizaciones:				
Instal·lacions tècniques	(276.432)	-	10.519	(265.912)
Altres instal·lacions i mobiliari	(4.332)	-	(38.633)	(42.966)
Elements de transport	(20.436)	(4.018)	-	(24.455)
Equips de processos d'informació	(194.433)	(129.927)	94.678	(229.682)
Total amortització	(495.633)	(133.945)	66.564	(563.014)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat material:		
Cost	703.103	742.549
Amortitzacions	(495.633)	(563.014)
Total net	207.470	179.535

Al tancament dels exercicis 2021 i 2020, el Grup tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que seguien en ús, conforme al següent detall:

Totalment Amortitzats	Euros	
	31/12/2020	31/12/2021
Instal·lacions tècniques	252.419	270.017
Altres instal·lacions i mobiliari	1.566	1.566
Elements de transport	60.321	92.187
Equips de processos d'informació	-	2.919
Total	314.306	366.689

Les addicions de l'exercici 2021 corresponen, principalment a les obres d'adequació realitzades en els diferents locals en els quals el Grup actua com a arrendador, així com a les obres d'adequació de les noves oficines a les quals la Societat Dominant ha traslladat el seu Domicili Social en el present exercici.

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

El Grup ocupa diverses instal·lacions en règim d'arrendament operatiu (Nota 9) finalitzant els corresponents contractes en un període comprès entre 1 i 15 anys, sense que s'esperi que existeixin problemes de renovació a la finalització d'aquests. En opinió dels Administradors de la Societat, els citats contractes d'arrendament seran renovats al seu venciment en condicions de mercat, de manera que es permeti la imputació de l'amortització dels costos bruts de l'immobilitzat adquirit dins del període de vida útil descrit en la Nota 5.4, i en els casos en què es produueixi un trasllat no s'espera que es produueixin efectes significatius.

Al tancament de l'exercici 2021 el Grup no ha assumit cap compromís ferm de compra d'immobilitzat material.

La política del Grup és formalitzar pòlies d'assegurances per a cobrir els possibles riscos al fet que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. En opinió dels Administradors de la Societat Dominant, al tancament de l'exercici 2021 no existia dèficit de cobertura algun relacionat amb aquests riscos.

9. Arrendaments

Al tancament dels exercicis 2021 i 2020 el Grup té contractat amb els arrendataris les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

Arrendaments operatius quotes mínimes	Euros	
	Valor nominal	
	31/12/2021	31/12/2020
Menys d'un any	351.470	22.890
Entre uno i cinco anys	397.637	-
Total	749.107	22.890

L'import de les quotes d'arrendament i subarrendament operatius reconegudes respectivament com a despesa en els exercicis 2021 i 2020 és de 359.610 euros i 81.828 euros.

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

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

10. Inversions financeres (llarg i curt termini)

10.1. Inversions financeres a llarg termini

El valor en llibres dels epígrafs "Deutors comercials i altres comptes a cobrar", "Inversions financeres a llarg termini" i "Inversions en empreses del grup i associades a llarg i curt termini" es classifica a l'efecte de valoració en les següents categories al tancament de l'exercici 2021 i 2020:

Categories	Classes	Euros							
		Instruments Financers a Llarg Termini				Instruments Financers a Curt Termini		Total	
		Instruments de Patrimoni		Crèdits i Altres Actius Financers		Crèdits i Altres Actius Financers			
		2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Actius financers a cost amortitzat									
Deutors i altres comptes a cobrar		-	-	-	-	4.218.764	1.930.526	4.218.764	1.930.526
Crèdits a tercers		-	-	120.000	-	-	-	120.000	-
Altres		-	-	498.640	296.834	-	-	498.640	296.834
Actius financers a cost									
Inversions financeres		7.400	7.400	-	-	1.000	1.000	8.400	8.400
		7.400	7.400	618.640	296.834	4.219.764	1.931.526	4.845.804	2.235.760

Els serveis prestats a clients durant el mes de desembre de 2021 i les factures del qual es troben pendents d'emetre per import de 2.073.627 euros (1.449.155 euros a 31 de desembre de 2020), els crèdits amb les Administracions Pùbliques per import d'1.543.202 euros (51.004 euros a 31 de desembre de 2020), comptes a cobrar de clients per import de 442.824 euros (414.495 euros a 31 de desembre de 2020) i Altres comptes a cobrar per import de 159.111 euros (15.872 euros a 31 de desembre de 2020) han estat registrats en l'epígraf de Deutors i altres comptes a cobrar.

Per part seva, l'epígraf "Crèdits a tercers" recull un import de 120.000 euros (0 euros a 31 de desembre de 2020), que inclou la formalització en el present exercici d'un préstec amb el Club d'Esports Vendrell, una entitat esportiva amb domicili a Catalunya, per import de 100.000 euros i amb un venciment de 2 anys.

D'altra banda, en l'epígraf de "Altres actius financers" es registren dos dipòsits mantinguts en entitats financeres per import de 268.216 i 77.810 euros, respectivament, amb venciment en el llarg termini (268.216 i 0 euros a 31 de desembre de 2020). El mateix epígraf inclou els imports de les fiances dipositades en conceptes de contractes de lloguer d'oficines i locals per una quantitat total de 135.606 euros (28.618 euros a 31 de desembre de 2020), i altres actius financers a llarg termini per import de 17.008 euros (0 euros a 31 de desembre de 2020).

El Grup presenta en el balanç de situació dels presents Comptes Anuals Consolidades un actiu financer i un passiu financer pel seu import net, corresponent als saldo a cobrar i pagar amb l'empresa vinculada Xfera Mòbils, S.A.O., atès que disposa del dret exigible de compensar els imports reconeguts i, a més, té el propòsit de liquidar les quantitats pel net, donant-se així la concorrència contemplada en l'apartat 2 de la sisena norma de les Normes d'Elaboració dels Comptes Anuals.

El detall d'aquest actiu financer i passiu financer subjectes a compensació es mostra seguidament:

	Euros 31/12/2021
Imports bruts:	
Clients, empreses associades (Xfera Mòbils, S.A.U.)	2.109.131
Creditors, empreses associades (Xfera Mòbils, S.A.U.)	5.834.796
Imports compensats:	
Imports nets:	2.109.131
Clients, empreses associades (Xfera Mòbils, S.A.U.)	-
Creditors, empreses associades (Xfera Mòbils, S.A.U.)	3.725.665

10.2. Correccions per deteriorament de valor originades pel risc del crèdit

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

Exercici 2021

Classes d'Actius Financers	Euros		
	Deterioració Acumulada a l'Inici de l'Exercici	Deterioració Reconeguda en l'Exercici	Deterioració Acumulada al final de l'Exercici
Deutors comercials	(367.513)	(260.177)	(627.690)

Exercici 2020

Classes d'Actius Financers	Euros		
	Deterioració Acumulada a l'Inici de l'Exercici	Deterioració Reconeguda en l'Exercici	Deterioració Acumulada al final de l'Exercici
Deutors comercials	(351.473)	(16.040)	(367.513)

10.3. Negocis conjunts

Atesa la forma que adopta el negoci conjunt, al tancament dels exercicis 2021 i 2020, les participacions que el Grup mantenia en aquesta mena d'inversions són les següents:

Unió Temporal d'Empreses

Descripció	% Participació a 31/12/2021
UTE 5G Catalunya	12,42%

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

Els següents imports presenten la incorporació del percentatge corresponent dels actius i passius, la facturació i el resultat de la UTE en el balanç de situació i en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2021:

	Euros 31/12/2021
Actiu	
Actiu corrent	29.759
Passiu	
Passiu corrent	(36.852)
Compte de pèrdues i guanys	
Ingressos	65.000
Despeses	(65.000)
Resultat de l'exercici	-

10.4. Informació sobre naturalesa i nivell de risc dels instruments financers

La gestió dels riscos financers del Grup està centralitzada en la Direcció Financera de la Societat Dominant, la qual té establerts els mecanismes necessaris per a controlar l'exposició a les variacions en els tipus d'interès i

tipus de canvi, així com als riscos de crèdit i liquiditat. A continuació, s'indiquen els principals riscos financers que impacten al Grup:

1. Risc de crèdit

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

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

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

2. Risc de liquiditat

Amb la finalitat d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, el Grup disposa de la tresoreria que mostra el seu balanç de situació, així com de les línies creditícies i de finançament que es detallen en la Nota 12. Així mateix, tal com es detalla en la Nota 2.5, els Administradors de la Societat Dominant no consideren que de la tresoreria existent al 31 de desembre de 2021, sorgeixi un risc significatiu de liquiditat en el curt termini.

3. Risc del tipus d'interès

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

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

4. Risc d'impacte al canvi climàtic

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

11. Patrimoni net consolidat i fons propis

11.1. Capital Social de la Societat Dominant

Exercici 2021

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

En aquest sentit, la Junta General d'Accionistes de la Societat Dominant ha aprovat en data 28 d'abril de 2021 una ampliació de capital per import de 5.835 euros consistent en l'emissió de 58.345 noves accions de 0,10 euros de valor nominal cadascuna i amb una prima d'emissió per import d'1.644.166 euros. El contravalor d'aquesta ampliació de capital ha consistit en la compensació dels crèdits ostentats per la part venedora en l'Adquisició de Octel, tal com es descriu en la Nota 6.

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

Per part seva, mitjançant les facultats delegades per part de la Junta General d'Accionistes, el Consell d'Administració de la Societat Dominant ha aprovat en la seva reunió de data 15 de juny de 2021 una ampliació de capital per import de 44.201 euros mitjançant l'emissió i posada en circulació de 4.420.113 noves accions ordinàries de 0,01 euros de valor nominal cadascuna d'elles i amb una prima d'emissió per import de 12.455.878 euros. Les despeses associades a aquesta ampliació de capital i reconeguts directament en el patrimoni net, minorant la prima d'emissió i netejats del seu efecte fiscal, han estat de 442.875 euros.

Al tancament de l'exercici 2021, les societats amb participació directa o indirecta igual o superior al 3% del capital social de la Societat Dominant són les següents:

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

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

La Junta General d'Accionistes, d'acord amb el que es disposa en l'article 297.1.a de la Llei de Societats del Capital, va aprovar en la seva reunió de data 28 d'abril de 2021 delegar en el Consell d'Administració de la Societat Dominant les facultats d'execució de quantes Ampliacions de Capital siguin necessàries a fi d'atendre les eventuals sol·licituds de conversió de Bons en el marc de l'Emissió descrita en la Nota 12.2 fins al límit de 3.602.025 euros de capital social, això és, fins a un límit d'1.247.830 noves accions.

Així mateix, en la mateixa reunió de la Junta General d'Accionistes, es va acordar atorgar al Consell d'Administració de la Societat Dominant les facultats per a l'execució d'Augments de Capital i d'Ofertes de Subscripció en el marc de la incorporació de les accions a negociació en el BME Growth, fins a un límit de 15.000.000 euros de capital social i en un període màxim d'1 any des de la data de l'aprovació.

Exercici 2020

A 31 de desembre de 2020 el capital social de la Societat Dominant ascendia a 110.856 euros representat per 1.108.556 accions de 0,10 euros de valor nominal cadascuna, totes elles de la mateixa classe, totalment subscrites i desemborsades.

Amb data 8 d'abril de 2020, el Consell d'Administració de la Societat Dominant va aprovar l'ampliació de capital mitjançant l'emissió de 30.556 accions de 0,10 euros de valor nominal cadascuna i amb una prima d'emissió de 548.129 euros.

Amb data 19 de maig de 2020, el Consell d'Administració de la Societat Dominant va aprovar l'ampliació de capital mitjançant l'emissió de 5.222 accions de 0,10 euros de valor nominal cadascuna i amb una prima d'emissió de 78.382 euros, corresponent al deute per la compra de les participacions de Lemon Telecom, S.L.

Amb data 13 de gener de 2020, la Junta General extraordinària va aprovar l'ampliació de capital per compensació de crèdits per un import de 522 euros mitjançant l'emissió de 5.222 accions de 0,10 euros de valor nominal cadascuna i amb una prima d'emissió de 78.382 euros, corresponent al deute per la compra de les participacions de Lemon Telecom, S.L.

En la mateixa data, el Consell d'Administració de la Societat Dominant, per la delegació de la Junta, va aprovar una ampliació de capital dinerària per import de 7.492 euros mitjançant la creació de 74.916 accions de 0,10 euros de valor nominal cadascuna, amb una prima d'emissió d'1.343.891 euros.

11.2. Prima d'emissió

La prima d'emissió s'ha originat a conseqüència de les successives ampliacions de capital realitzades durant els exercicis 2020 i 2021. Al tancament de l'exercici 2021, no existeixen restriccions de disponibilitat sobre aquesta.

11.3. Reserves

El desglossament per conceptes és el següent:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Reserva legal	3.074	-
Altres Reserves	1.639.793	908.066
Reserves de Consolidació	(1.611)	19.632
Total	1.641.256	927.698

Reserva legal

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

Al tancament de l'exercici 2021, aquesta reserva es troba parcialment constituïda.

Altres Reserves

En el present exercici, les Altres Reserves han augmentat a conseqüència dels resultats generats per les alienacions d'accions pròpies realitzades per la Societat Dominant, per un import de 448.927 euros (0 euros a 31 de desembre de 2020).

Dites Altres Reserves són de lliure disposició.

Reserves de consolidació

A continuació, es presenta el desglossament per societat, de les reserves de consolidació al tancament dels exercicis 2021 i 2020:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Reserves de consolidació: Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions S.A. (per ajustos de consolidació atribuïbles a la Societat Dominant) Lemon Telecom, S.L.	(26.834) 25.223	- 19.632
Total	(1.611)	19.632

11.4. Accions pròpies

Al 31 de desembre de 2021, la Societat Dominant posseeix 83.667 accions pròpies, que suposen un 0,52% del total de les accions que conformen el capital social, per un valor de 594.393 euros. Al 31 de desembre de 2020, la Societat Dominant no posseïa accions pròpies.

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

Al tancament de l'exercici 2021 les societats del Grup consolidat tenien en el seu poder accions pròpies de la Societat Dominant d'acord amb el següent detall:

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

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

11.5. Altres instruments de patrimoni

Aquest epígraf inclou l'impacte en patrimoni dels plans de retribució de Phantom Shares i SAR ("Shares Appreciation Rights", per les seves sigles en anglès), aprovats en el present exercici per la Junta General d'Accionistes en la seva reunió de data 28 d'abril de 2021, tal com es detalla en la Nota 11.7.

11.6. Subvencions

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

Exercici 2021

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

Exercici 2020

Organismo	Euros			
	Saldo inicial	Aumentos	Traspaso a resultados (neto de impuestos)	Saldo final
Amb origen a la Societat Dominant: Ús de la tecnologia 5G per al benefici dels ciutadans	-	201.162	(13.627)	187.535
Total	-	201.162	(13.627)	187.535

11.7. Plà de Retribució

Plà d'Opcions sobre Phantom Shares

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

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

Per a l'exercici de les opcions, és imprescindible que els beneficiaris compleixin amb (i) el requisit de permanència a la Societat Dominant, com a mínim, de forma continuada fins a la data d'execució de les opcions i (ii) amb les fites establertes en les condicions particulars a l'efecte de la concessió.

D'acord amb els termes i condicions contemplats en el Reglament del Pla, l'admissió de les accions a cotització en el BME Growth descrita en la Nota 11.1 ha suposat un esdeveniment de Liquidació Total del pla, notificada pel Grup als beneficiaris al llarg dels 30 dies posteriors a l'esdeveniment. D'aquesta manera, i a pesar que la previsió inicial era la seva liquidació en efectiu, els Administradors de la Societat Dominant han acordat executar el dret unilateral a convertir el pagament al comptat en lliurament d'accions, que seran lliurades als beneficiaris en un termini no superior a 12 mesos des de l'esdeveniment de Liquidació.

Els Administradors de la Societat Dominant han registrat, per tant, una despesa de personal de 313.927 euros per aquest concepte amb abonament a comptes d'Altres Instruments de patrimoni.

Plà de Drets de Revalorització d'Accions

Amb data 28 d'abril de 2021, la Junta General Ordinària d'Accionistes va aprovar un Pla de Drets de Revaloració d'Accions de la Societat Dominant, (SAR, per les seves sigles en anglès) en favor del Conseller Delegat i de personal d'alta direcció. Aquest pla persegueix establir un marc estable i a llarg termini en la retribució variable de

l'equip directiu i els seus accionistes. El pla està estructurat mitjançant el lliurament de fins a 665.130 drets de revaloració, on cada dret es correspon amb l'equivalent a una acció multiplicada per la revaloració de la mateixa entre la data d'aprovació del Pla i la data de concessió a cada beneficiari, amb una revaloració màxima estableguda en 14,14 euros. Al tancament de l'exercici 2021, la data de concessió de tots els beneficiaris del Pla de Drets de Revaloració d'Accions de la Societat Dominant va ser l'1 de Juliol de 2021.

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

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

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

- Valor d'admissió: 2,828 euros, corresponent al valor d'admissió a cotització de l'acció de la Societat Dominant en el BME Growth.
- Data de concessió: 1 de Juliol de 2021
- Preu d'adquisició: 4,940 euros, corresponent al preu de cotització de l'acció de la Societat Dominant en el BME Growth a Data de concessió.
- Tipus lliure de risc: -0,50%
- Volatilitat esperada: 40,00%

12. Deutes (llarg i curt termini)

12.1. Desglossament per categories dels passius financers

El saldo dels comptes de l'epígraf "Deutes a llarg termini" i "Deutes a curt termini" al tancament de l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

Categories	Classes	Euros							
		Instruments Financers a Llarg Termini		Instruments Financers a Curt Termini			Total		
		Deute amb tercers		Deute amb tercers		Creditors comercials i altres comptes a pagar			
		2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Pasius financers a cost amortitzat o cost:		11.195.034	1.618.277	6.715.669	464.458	6.146.474	3.298.447	24.057.177	5.381.182
		11.195.034	1.618.277	6.715.669	464.458	6.146.474	3.298.447	24.057.177	5.381.182

El detall per categories dels deutes corrents i no corrents, registrades com a passius financers a cost amortitzat o cost, és el següent:

	Euros			
	31/12/2021		31/12/2020	
	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini
Obligacions	-	3.048.764	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	627.690	2.677.049	114.193	532.123
Deutes amb empesses vinculades (Nota 15)	2.416.283	5.210.507	259.975	86.154
Altres passius financers	3.671.696	258.714	90.290	1.000.000
Total Deute	6.715.669	11.195.034	464.458	1.618.277

12.2. Deutes a llarg termini

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

Exercici 2021

	Corrent	No corrent						Total
		2023	2024	2025	2026	2027 i següents		
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-	-	3.048.764	-	3.048.764	
Prèstecs	627.690	645.007	631.209	538.611	340.183	522.039	2.677.049	
Deutes amb entitats de crèdit	627.690	645.007	631.209	538.611	3.388.947	522.039	5.725.813	
Deutes amb empesses vinculades	2.416.283	2.153.359	2.060.382	996.766	-	-	5.210.507	
Altres passius financers	3.671.696	122.004	122.009	14.701	-	-	258.714	
Altres Deutes	6.087.979	2.275.363	2.182.391	1.011.467	-	-	5.469.221	
Total a 31 de desembre de 2021	6.715.669	2.920.370	2.813.600	1.550.078	3.388.947	522.039	11.195.034	

Exercici 2020

	Corrent	No corrent						Total
		01/01/2022 - 31/12/2022	01/01/2023 - 31/12/2022	01/01/2024 - 31/12/2022	01/01/2025 - 31/12/2022	01/01/2026 - 31/12/2022	01/01/2027 i següents	
Prèstecs	114.193	148.220	153.199	136.000	94.704	-	-	532.123
Deutes amb entitats de crèdit	114.193	148.220	153.199	136.000	94.704	-	-	532.123
Deutes amb empesses vinculades	259.975	66.184	19.970	-	-	-	-	86.154
Altres passius financers	90.290	1.000.000	-	-	-	-	-	1.000.000
Altres Deutes	350.265	1.066.184	19.970	-	-	-	-	1.086.154
Total a 31 de desembre de 2020	464.458	1.214.404	173.169	136.000	94.704	-	-	1.618.277

Obligacions i altres valors negociables

Durant l'exercici 2021, el Grup ha formalitzat un acord marc de finançament amb empreses vinculades sota el qual s'han establert les condicions per a la subscripció d'una línia de finançament pont amb venciment el 31 de desembre de 2021 per import màxim de 3.000.000 euros fins a l'efectiva emissió d'un màxim de 30 bons sènior sense garanties reals i convertibles en noves Accions Ordinàries de la Societat Dominant.

Així, amb data 14 de Juliol de 2021, el Grup després d'haver procedit a la cancel·lació de la línia de finançament pont, ha fet efectiva una Emissió d'Obligacions Convertibles per un import nominal de 3.000.000 euros amb venciment el 31 de desembre de 2026 i amb un tipus d'interès nominal del 3,50% anual payable de manera trimestral. Addicionalment al tipus d'interès nominal, un tipus d'interès del 3,49% anual és capitalitzat al valor nominal de cada bo de manera trimestral.

Amb data 14 de juliol de 2021, la totalitat dels bons emesos han estat subscrits per empreses vinculades al Grup, atorgant cadascun d'ells el dret al seu titular a la conversió d'aquests bons en Accions Ordinàries de la Societat Dominant.

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

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

Ateses les condicions contractuals de l'Emissió, el Grup ha assignat al component de passiu del present instrument financer compost el valor raonable d'un passiu similar que no porti associat el component de patrimoni, i atès que no s'ha identificat cap diferència significativa entre totes dues valoracions, no s'ha registrat un component de patrimoni.

Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes amb entitats de crèdit mantingudes pel Grup al tancament dels exercicis 2021 i 2020 es mostra a continuació:

2021

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

2020

	Euros				
	Nominal	Data Formalització	Data Venciment	Tipus Interés	Capital pendent
Prèstec	210.000	31/03/2018	31/03/2021	Fixe	56.410
Prèstec	300.000	31/07/2019	31/08/2024	Fixe	189.906
Prèstec	400.000	23/06/2020	23/11/2025	Fixe	400.000
Total	910.000	-	-	-	646.316

12.3. Altres passius financers

La composició dels "Altres passius financers" al tancament dels exercicis 2021 i 2020, respectivament, és la següent:

	Euros			
	31/12/2021		31/12/2020	
	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini
Prèstec Participatiu Avança	1.000.000	-	-	1.000.000
Pagaments ajornats combinacions de negoci (Vegeu Nota 6)	2.620.195	-	-	-
Deutes concedides per Entitats Pùbliques Empresarials	42.589	256.416	-	-
Altres deutes	8.912	2.298	90.290	-
Altres passius financers	3.671.696	258.714	90.290	1.000.000

Tal com es descriu en la Nota 6, al tancament de l'exercici 2021 el Grup manté deutes amb les parts venedores dels diferents negocis adquirits en l'exercici. Aquests deutes estan compostes pels 2.344.368 euros del Preu addicional fix acordat per l'Adquisició de Octel, descomptant els 334.173 euros ja liquidats a data de tancament, pels 500.000 euros pendents de liquidar referents a l'Adquisició de Tecno-Sota i pels 50.000 euros que es liquidaran en efectiu en 2022 en relació a l'Adquisició de Sonnet.

12.4. Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors

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

	Días	
	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
Període mitjà de pagament a proveïdors	33	50
Ratio d'operacions pagades	23	39
Ratio d'operacions pendents de pagament	49	34

	Euros	
	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
Total pagaments realitzats	24.337.583	13.927.558
Total pagaments pendents	4.992.343	2.137.462

Conforme a la Resolució del ICAC, per al càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors en els presents Comptes Anuals Consolidades, s'han tingut en compte les operacions comercials corresponents al lliurament de béns o prestacions de serveis reportades en cada exercici, si bé exclusivament respecte de les societats radicades a Espanya consolidades per integració global o proporcional.

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

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

13. Administracions Pùbliques i situació fiscal

El Grup no consolida fiscalment. En conseqüència, la despesa consolidada per Impost sobre Beneficis s'ha obtingut per l'addició de les despeses per aquest concepte de cadascuna de les societats consolidades, i els mateixos s'han calculat sobre els beneficis econòmics individuals, corregits amb els criteris fiscals, i tenint en compte les bonificacions i deduccions aplicables.

13.1. Saldos corrents amb les Administracions Pùbliques

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

Saldos deutors

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Hisenda Pública deutora per IVA	1.543.202	51.004
	1.543.202	51.004

Saldos Creditors

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Hisenda Pública creditora per IVA	348.036	3.463
Hisenda Pública retencions per IRPF	109.552	40.716
Organismes de la Seguretat Social creditors	83.367	44.157
Hisenda Pública creditora per altres conceptes fiscals	3.056	14.845
	544.011	103.181

13.2. Conciliació resultat comptable i base imponible fiscal

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

Exercici 2021:

Descripció	Euros		
	Augments	Disminucions	Total
Resultat comptable abans d'impostos	-	-	(3.510.219)
Ajustos de consolidació	1.176.705	-	1.176.705
Base imponible fiscal	1.176.705	-	(2.333.514)

Exercici 2020:

Descripció	Euros		
	Augments	Disminucions	Total
Resultat comptable abans d'impostos	-	-	11.705
Base imponible fiscal	-	-	11.705

13.3. Conciliació entre resultat comptable i despesa per Impost sobre Societats

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

	Euros	
	2021	2020
Resultat comptable abans d'impostos	(3.510.219)	11.705
Ajustos de consolidació	1.176.705	(6.495)
Bases imponibles negatiuas	(2.704.847)	-
Quota al 25%	92.833	1.302
Regularitzacions i altres	55.983	-
Combinacions de negocis	(69.659)	-
Total despesa per impost reconegut al compte de pèrdues i guanys consolidada	79.157	1.302

13.4. Desglos de la despesa per impost de societats

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

	Euros	
	2021	2020
Impost corrent: Per operacions continuades	92.833	1.302
Impost diferit: Per operacions continuades Combinacions de negocis	55.983 (69.659)	- -
Total despesa per impost	79.157	1.302

13.5. Actius per impost diferit registrats

El detall del saldo d'aquest compte al tancament de l'exercici anual 2021 i de l'exercici anual 2020 és el següent:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Crèdits Fiscals	2.065.466	2.112.503
Deduccions pendents i altres	147.625	8.946
Altres actius per impost diferit	2.297	-
Total actius per impost diferit	2.215.388	2.121.449

Els actius per impost diferit indicats anteriorment han estat registrats en el balanç de situació consolidat per considerar els Administradors de la Societat Dominant que, conforme a la millor estimació sobre els resultats futurs del Grup, incloent determinades actuacions de planificació fiscal, és probable que aquests actius siguin recuperats.

El desglossament per exercicis de procedència dels crèdits fiscals detallats anteriorment al tancament de l'exercici 2021, corresponents íntegrament a bases imposables negatives, és el que es mostra a continuació:

Exercici procedència	Euros		
	Generats	Compensats	Total a 31/12/2021
2012	62.729	10.247	52.482
2013	107.824	-	107.824
2014	264.288	-	264.288
2015	347.744	-	347.744
2016	373.285	-	373.285
2017	314.360	-	314.360
2018	453.172	-	453.172
2019	152.311	-	152.311
Total	2.075.713	10.247	2.065.466

13.6. Actius per impost diferit no registrats

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

El detall d'aquests actius no registrats és el següent:

Exercici 2021

	Euros
Bases imponibles negativas	2.789.125
Total actius per impost diferit no registrats	2.789.125

13.7. *Pasius per impost diferit*

El detall del saldo d'aquest compte al tancament dels exercicis 2021 i 2020 és el següent:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Subvencions	46.261	62.512
Combinacions de negoci	1.108.853	-
Altres pasius per impost diferit	3.945	-
Total passius per impost diferit	1.159.059	62.512

13.8. *Exercicis pendents de comprobació i actuacions inspectores*

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament de l'exercici 2021 el Grup té oberts a inspecció els últims quatre exercicis de tots els impostos que li són aplicable. Els Administradors de la Societat Dominant consideren que s'han practicat adequadament les liquidacions dels esmentats impostos, per la qual cosa, encara en cas que sorgissin discrepàncies en la interpretació normativa vigent pel tractament fiscal atorgat a les operacions, els eventuals passius resultants, en cas de materialitzar-se, no afectarien de manera significativa als Comptes Anuals Consolidats adjuntes.

14. Ingressos i despeses

14.1. *Import net de la xifra de negocis*

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

	Euros	
	2021	2020
Residencial	19.874.417	12.033.205
Empreses	2.065.308	1.737.070
Prestació Serveis Xfera Mòviles, S.A.U.	8.079.123	4.913.854
	30.018.848	18.684.129

La totalitat de les vendes realitzades en els exercicis 2021 i 2020 s'ha realitzat en territori espanyol.

14.2. *Aprovisionaments*

El saldo dels comptes "Consum de mercaderies" i "Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles" dels exercicis 2021 i 2020, presenta la següent composició:

	Euros	
	2021	2020
Consum de mercaderies: Compres	1.409.060	418.942
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles: Compres	19.149.612	12.158.101
Treballs realitzats per altres empreses:	59.612	114.831
	20.618.284	12.691.874

14.3. Càrregues socials

El saldo del compte "Càrregues socials" dels exercicis 2021 i 2020, respectivament, presenta la següent composició:

	Euros	
	2021	2020
Càrregues socials:		
Aportacions plans de pensions	699.366	291.549
Altres càrregues socials	9.106	-
	708.472	291.549

14.4. Altres Resultats

L'epígraf d'Altres Resultats comprèn les despeses associades al procés d'admissió a cotització en el Mercat BME Growth dut a terme per la Societat Dominant en el present exercici, tal com es descriu en la Nota 11.1.

Aquestes despeses han ascendit a 596.759 euros en l'exercici 2021 (0 euros en l'exercici 2020).

15. Operacions amb parts vinculades

S'entén com altres empreses vinculades, addicionals a les empreses del Grup i associades esmentades en la Nota 15.1 anterior i en els termes establerts pel Pla General de Comptabilitat, aquells accionistes (incloses les seves societats dependents) de Parlem Telecom S.A. que tenen influència significativa en aquesta, aquells amb dret a proposar conseller o amb una participació superior al 3%.

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

15.1. Operacions amb vinculades

El detall d'operacions realitzades amb parts vinculades, els efectes de les quals no han estat eliminats durant el procés de consolidació, durant els exercicis 2021 i 2020 és el següent:

Exercici 2021

Entitat Vinculada	Euros		
	Prestació de Serveis	Aprovisionaments	Despeses financeres
Inveready Evergreen, S.A.	-	-	192.030
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	-	22.286
Xfera Mòviles, S.A.U.	7.054.337	17.838.596	184.426
Evolvia, S.A.U.	-	-	18.170
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	-	15.066
STS Inversions, S.L.	-	-	7.733
Famitex Inversions, S.L.	-	-	9.937
Total	7.054.337	17.838.596	449.649

Exercici 2020

Entitat Vinculada	Euros		
	Prestació de Serveis	Aprovisionaments	Despeses financeres
Inveready Evergreen, S.A.	-	-	41.548
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	-	9.877
STS Inversions, S.L.	-	-	2.041
Xfera Mòviles, S.A.U.	4.291.210	11.127.309	-
Total	4.291.210	11.127.309	53.466

15.2. Saldos amb vinculades

El detall dels saldos amb parts vinculades, els efectes de les quals no han estat eliminats durant el procés de consolidació, al tancament dels exercicis 2021 i 2020 és el següent:

Exercici 2021:

Entitat Vinculada	Euros			
	Clients	Deutes a llarg termini	Deutes a curt termini	Creditors
Inveready Evergreen, S.A.	-	2.032.509	55.756	-
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	406.502	-	-
Xfera Mòviles, S.A.U.	-	5.210.506	2.251.160	3.725.665
Evolvia, S.A.U.	-	304.876	-	-
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	101.626	72.988	-
STS Inversions, S.L.	-	101.626	18.577	-
Jormavi, S.L.	-	-	13.068	-
Famitex Inversiones, S.L.	-	101.626	4.734	-
Total	-	8.259.271	2.416.283	3.725.665

El pagament ajornat com a contraprestació a l'accord de comercialització de serveis de comunicacions electròniques convergents i fixes aconseguit en el present exercici amb Xfera Mòbils, S.A.O. i descrit en la Nota 7, s'ha registrat per un total de 7.460.766 euros. Així mateix, el detall de deutes a llarg termini inclou l'Emissió d'Obligacions Convertibles formalitzada en el present exercici i descrita en la Nota 12.2.

Exercici 2020:

Entitat Vinculada	Euros			
	Clients	Deutes a llarg termini	Deutes a curt termini	Creditors
Inveready Evergreen, S.A. Xfera Mòviles, S.A.U.	- 338.321	86.154 -	259.975 -	2.359.042
Total	338.321	86.154	259.975	2.359.042

Al llarg de l'exercici 2021, igual que en l'exercici 2020, el Grup manté un acord de col·laboració amb l'empresa vinculada Xfera Mòbils, S.A.U. en la comercialització de serveis de telefonia mòbil en la modalitat de marca blanca, mitjançant el qual el Grup Parlem comercialitza, principalment, serveis de telefonia mòbil de manera conjunta amb altres productes i serveis. Aquest acord de col·laboració estableix les bases per a l'ús i explotació de la infraestructura de Xfera Mòbils S.A.U., que actua com a proveïdor de serveis de telefonia mòbil i associats, proporcionant al Grup la infraestructura clau per a exercir la seva activitat d'Operador Mòbil Virtual. Com a contrapartida a aquest dret d'ús i explotació, Parlem assumeix una obligació de pagament davant Xfera Moviles S.A.U. en funció dels usuaris finals als quals proveeixi mitjançant aquestes infraestructures.

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

Aquest acord ha estat renovat amb data 01 d'abril de 2021, accordant-se l'extensió del mateix durant un període de cinc anys, prorrogables per altres cinc anys addicionals.

Els ingressos i les despeses associades a aquest acord reportats durant l'exercici 2021 han ascendit a 7.054.337 i 17.838.596 euros respectivament (4.291.210 i 11.127.309 euros respectivament en l'exercici 2020).

15.3. Retribucions al Consell d'Administració i a la Alta Direcció de la Societat Dominant

A l'efecte del desglossament en els comptes anuals, s'ha considerat al Conseller Delegat com a membre del Consell d'Administració.

Durant els exercicis 2021 i 2020 les retribucions per sous i per altres conceptes reportades pels membres del Consell d'Administració de la Societat Dominant ha ascendit a 645.137 euros i 228.201 euros, respectivament.

Per part seva, les retribucions per sous i per altres conceptes reportades pels membres de l'Alta Direcció del Grup en l'exercici 2021 ha ascendit a 331.802 euros. En l'exercici 2020, el Grup no tenia personal considerat com a Alta Direcció.

Al 31 de desembre de 2021 i 2020 la Societat Dominant no tenia obligacions concretes respecte als membres del Consell d'Administració diferents a les indicades en el paràgraf anterior.

Al 31 de desembre de 2021 i 2020, no existien bestretes ni crèdits concedits als membres del Consell d'Administració, ni hi havia obligacions assumides per compte d'ells a títol de garantia.

No s'ha conclòs, modificat o extingit anticipadament cap contracte entre el Grup i qualsevol dels seus socis o Administradors o persona que actui per compte d'ells, que es tracti d'una operació aliena al trànsit ordinari del Grup o que no es realitzí en condicions normals.

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

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

16. Informació sobre medi ambient

Durant els exercicis 2021 i 2020 no s'han realitzat provisions per a riscos o despeses corresponents a actuacions mediambientals ni s'han rebut subvencions de naturalesa ambiental.

Fins a la data de formulació dels Comptes Anuals Consolidats no es té coneixement de possibles contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient ni de responsabilitats de naturalesa mediambiental.

17. Altre informació

17.1. Personal

El nombre mitjà de persones ocupades pel Grup durant l'exercici 2021 i 2020, detallat per categories, és el següent:

	2021	2020
Alta Direcció	4	1
Personal tècnic i mandos intermedis	42	11
Comercials	21	7
Administratius	24	24
	91	43

Així mateix, la distribució per sexes a 31 de desembre de 2021 i 2020, detallat per categories, és la següent:

Categories	31/12/2021			31/12/2020		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Alta Direcció	5	1	6	1	-	1
Personal tècnic i mandos intermedis	27	17	44	7	4	11
Comercials	7	3	10	9	1	10
Administratius	26	18	44	10	11	21
Total	38	23	104	27	16	43

El nombre mitjà de persones ocupades durant els exercicis 2021 i 2020, amb discapacitat major o igual del 33% és 0.

18. Honoraris d'auditoria

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

Exercici 2021

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

19. Informació segmentada

El Grup identifica els seus segments sobre la base dels informes interns sobre els components del Grup que són base de revisió, discussió i avaluació regular per la Direcció, Administradors i Accionistes. D'aquesta manera, els Administradors de la Societat Dominant consideren que només existeix un únic segment significatiu d'activitat.

D'altra banda, ni la Societat Dominant ni les societats participades tenen clients externs als quals se'ls hagi facturat durant l'exercici de 2021 imports iguals o superiors al 10% de l'import net de la xifra de negocis, exceptuant la prestació de serveis a Xfera Mòbils, S.A.U. detallada en la Nota 15.

20. Modificació o resolució de contractes

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

21. Fets posteriors

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

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

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

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

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

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

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

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

Barcelona, 30 de març de 2022

ANEXE I: Estats financers de les societats dependents a 31 de desembre de 2021

Nom	Lemon Telecom, S.L.	Otel Telecom & Tech, S.L.	Electrònica de So i Telecomunicació TECNO-S0, S.L.	Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.
Adreça / Domicili Social	Av. Torreblanca 57, Sant Cugat del Vallès, Barcelona	Av. Padre Carlos Ferris 119, Albal, Valencia	Ctra. Balenyà 96, Taradell, Barcelona	C/ Barcelona 19, Els Hostalets de Balenyà, Barcelona
Activitat	Activitats comercials referents a la telefonia IP, centraletes, terminals.	Comerç a l'engròs d'equips electrònics i de telecomunicacions i els seus components.	Comerç al detall d'equips de telecomunicacions a establiments especialitzats.	Reparació d'ordinadors i equips perifèrics.
Fracció de capital que es poseeix:				
Directament	100%	100%	100%	100%
Indirectament	-	-	-	-
Capital	30.010	4.500	3.005	3.000
Prima Emisió	-	-	-	-
Reserves	62.421	1.216	114.638	55.259
Resultats d'exercicis anteriors	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	25.224	171.872	578.640	21.595
Valor en llibres de la participació	425.000	5.644.368	4.245.060	925.000
Cost	425.000	5.644.368	4.245.060	925.000
Deteriorament de cartera	-	-	-	-
Auditòr	No auditada	No auditada	No auditada	No auditada

ANEXE I: Estats financers de les societats dependents a 31 de desembre de 2020

Nom	Lemon Telecom, S.L.
Adreça / Domicili Social	Av. Torreblanca 57, Sant Cugat del Vallès, Barcelona
Activitat	Activitats comercials referents a telefonia IP, centraletes, terminals.
Fracció de capital que es poseeix:	
Directament	100%
Indirectament	-
Capital	30.010
Prima Emisió	-
Reserves	56.830
Resultats d'exercicis anteriors	-
Resultat de l'exercici	5.591
Valor en llibres de la participació	425.000
Cost	425.000
Deteriorament de cartera	-
Auditor	No auditada

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

Informe de Gestió Consolidat correspondent a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021

1. Evolució dels negocis i la situació del Grup

El Grup Parlem Telecom ha tancat l'exercici 2021 amb uns ingressos proforma de 36,7 milions d'euros, duplicant els ingressos per sisè any consecutiu des del seu inici d'activitat en 2015.

Els principals factors de creixement del Grup Parlem han estat

- i) creixement orgànic de la marca Parlem
- ii) llançament de la marca Apropop (València)
- iii) l'adquisició de l'empresa Infoself Group, companyia especialitzada en ciberseguretat i serveis cloud per a PIME per a reforçar Parlem Empreses
- iv) L'adquisició de 2 operadores locals a Catalunya

En un any marcat per la sortida a borsa, que ha marcat un abans i un després en la companyia, ser una empresa pública ens implica un major cost en processos corporatius, però ens aporta major visibilitat per estar més exposats a mitjans i a potencials inversors; major transparència cap a accionistes i clients; i major capacitat de captació d'inversió.

La satisfacció en aquest nou escenari és elevada, perquè hem percebut el suport dels accionistes originals no desfent posicions i l'interès de nous accionistes. Fet que fes que l'acció creixés alguna cosa més que x2,50, des dels 2,83€/acció en la sortida a estar per sobre dels 7€/acció al tancament de l'exercici.

Aquest creixement s'ha vist afeblit des de finals de febrer degut a la guerra que estem sofrint a Europa. Aprofitem per a manar un sentit abraço de suport a totes les víctimes i amb el desig d'un ràpid final.

Encara que els riscos i les incerteses que aporta una guerra d'aquestes característiques, sumat a un entorn encara feble perquè hi ha països com la Xina que continuen lluitant contra la COVID-19, i un entorn inflacionista també marcat per l'alça dels preus dels carburants i les matèries primeres, en el sector de les telecomunicacions i, en el Grup Parlem en particular, l'efecte és baix.

El consum per part d'empreses i particulars de telecomunicacions, es considera un element bàsic i no s'ha deixat de consumir o fins i tot ha seguit l'increment lent però gradual de consum de dades en tots els àmbits.

En el cas del Grup Parlem al no tenir un posicionament de preu, encara que no ha repercutit la inflació als preus de venda, tampoc ha perdut clients per aquesta característica ja que els clients del Grup Parlem valoren el servei prestat.

En aquest any de creixement, passant de 18,9 milions d'euros en el 2020 a 36,7 milions d'euros proforma (1). No ha estat fàcil, però l'aposta per part de la companyia per aquests ambiciosos creixements es mantindrà. Ha suposat passar de dues societats mercantils a cinc i, com el creixement seguirà també amb l'adquisició de més empreses, s'ha iniciat el treball per part d'un bufet d'alt nivell i confiança la reorganització laboral i mercantil del grup buscant així millors eficiències mercantils.

A nivell de marge brut hem guanyat 3pp per la incorporació d'empreses amb estructura pròpia com han estat Tecno-Sota, Octel i Sonnet. Aquesta última entra en el perímetre proforma del 2021 ja que va ser adquirida el 22 de desembre del 2021.

Tenir infraestructura pròpia significa majors marges i major autonomia, però alhora, una major inversió inicial. És per això que la política del Grup Parlem és iniciar la penetració comercialitzant, per a després valorar les oportunitats d'on té sentit cablejar, per exemple, a Seva, poble veí de Taradell d'on és original l'empresa Tecno-Sota.

A nivell comptable els resultats s'han vist marcats pels costos de la sortida a bossa que han suposat 597k€ i les seves conseqüències. A més d'un major cost de personal per a poder establir les bases per a tenir un

¹ S'entén per ingressos proforma tots els ingressos del Grup des d'1 de gener, independentment de la data de compra de les empreses adquirides.

equip fort per a continuar creixent, reforçant algunes posicions clau dins de l'equip directiu com és el Director de Residencial, responsable del creixement en aquest àmbit. O el Director d'Empreses, incorporació de Infoself, per a aconseguir créixer en empreses de més de 25 empleats. És per això que a nivell EBITDA ajustat ens hem mantingut en el 4,6% en línia al 2020. Tot això millorant les ràtios de períodes mitjans pagaments marcats per llei (que han passat de 50 dies en 2020 als 28 dies en 2021) i amb l'avantatge d'estar en un sector en el qual els períodes mitjans de cobrament són reduïts. Pràctica habitual en el sector en el qual operem.

A nivell de magnituds físiques, el grup Parlem manté un bon ritme de captació superant les 150.000 línies actives i un dels churns més baixos del sector, tancant el 2021 per sota de l'1% mensual.

Resumint, estem molt satisfets de l'exercici 2021 per aconseguir per sisè any consecutiu doblegar la companyia i seguim amb aquesta ambició per al 2022.

2. Període mitjà de pagament a proveïdors

En la Nota 12.4 de la memòria consolidada adjunta s'indiquen les dades relatives al tancament de l'exercici anual acabat en 31 de desembre de 2021 en matèria d'ajornament de pagaments a proveïdors.

3. Esdeveniments posteriors al tancament de l'exercici

Ja en aquest 2022, Parlem va notificar en el 25 de març del 2022 al BME Growth l'adquisició de Ecolium, empresa del sector d'autoconsum de renovables, així fent costat a la transformació energètica de les PIMES i particulars.

4. Evolució previsible del Grup

Per a aquest 2022, el Grup Parlem espera continuar creixent de manera significativa i seguint amb la política de creixement inorgànic de projectes que aportin EBITDA. Les adquisicions durant el 2021, han estat del 100% de l'empresa i addicionalment, ha realitzat un asset deal poc significatiu comunicat en el BME Growth el 15 d'octubre del 2021.

5. Activitats en matèria d'investigació i desenvolupament

Quant a activitats de recerca i desenvolupament, el Grup Parlem duu a terme constants millores en els nostres softwares propis, com el tramitador, APIS de connexió i gestió de dades entre els diferents ERP de gestió i millores en la web corporativa i d'inversors.

6. Accions pròpies

A nivell d'accions pròpies, el Grup Parlem mitjançant els administradors de la Societat Dominant, gaudeixen de facultats per a l'adquisició i alienació d'accions pròpies, que són registrats amb contrapartida en l'epígraf d'Accions en patrimoni pròpies. A la fi de l'exercici de 2021, la Societat Dominant posseeix 83.667 accions pròpies (un 0,52% del total d'accions que conformen el capital social).

7. Ús d'instruments financers

Abans de sortir a borsa i buscant dues finalitats, d'una banda finançament per a executar l'adquisició de la compra de Octel i d'altra banda, donar una referència de sòl abans de l'ampliació de capital. Es va signar una nota convertible explicada en CCA i en el DIIM, i addicionalment una ampliació de capital, que també s'explica en les CCAA.

La resta dels mecanismes de financers són els corrents préstecs amb entitats financeres.

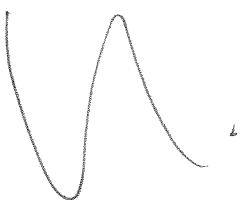
Així doncs, davant la molt probable anunciada pujada dels tipus d'interès, el Grup Parlem no se sentirà afectat perquè té tot el deute a tipus d'interès fix.

² EBITDA ajustat: No inclou les despeses de sortida a Borsa, despeses M&A, SAR's

Sra. Naiara Bueno Aybar, en la meva qualitat de Secretari no conseller del Consell d'Administració de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. certifico que els comptes anuals consolidats i l'informe de gestió consolidat de l'exercici 2021 adjunts han estat formulats amb el vot favorable de tots els membres del Consell d'Administració de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. mitjançant votació per escrit i sense sessió amb vista a la seva verificació pels auditors i posterior aprovació per la Junta General d'Accionistes. En no haver-se celebrat sessió del Consell d'Administració, els comptes anuals consolidats degudament formulats adjunts no compten amb les signatures dels consellers.

Els documents esmentats, que estan estesos en 57 folis, pàgines de la 1 a la 57 visades per mi en senyal d'identificació.

Signat pel secretari no conseller del Consell

A handwritten signature in black ink, appearing as a series of connected loops and curves, representing the name "Naiara Bueno Aybar".

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Comptes Anuals de
l'exercici finalitzat el
31 de desembre de 2021 i
Informe de Gestió, juntament amb
l'Informe d'Auditòria Independent

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

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

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

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

Informe sobre els comptes anuals

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre del 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financer de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financer que resulta d'aplicació (el qual s'identifica a la Nota 3.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i els criteris comptables que s'hi contenen.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Qüestions clau de l'auditoria

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

Reconeixement d'ingressos pendents de cobrament

Descripció	Procediments aplicats en l'auditoria
Tal com es detalla a les Notes 1 i 13.1 de la memòria adjunta, els ingressos de la Societat corresponen a la prestació de serveis de telecomunicacions. Aquests ingressos es registren tenint en consideració les diferents condicions i termes particulars pactats amb cada client. Així mateix, els ingressos estan formats per un alt nombre de transaccions.	Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió del procés seguit per la Societat per al reconeixement dels ingressos en base a les condicions establertes als diferents contractes i acords, la revisió del disseny i la implementació dels controls rellevants que mitiguen els riscos associats al procés de reconeixement d'ingressos, així com la realització de proves de verificació que els controls esmentats operen eficaçment.
Atès que el reconeixement d'aquests ingressos resulta complex per les casuístiques específiques, associades a les diferents condicions i termes particulars dels contractes i acords formalitzats amb cada client, i a l'elevat nombre de transaccions que es realitzen, hem considerat que l'ocurrència i l'exactitud de l'import net de la xifra de negocis és una de les qüestions clau per a l'auditoria.	Així mateix, hem realitzat procediments substantius, com ara: analitzar, en base selectiva, si els ingressos es troben degudament registrats en funció de la seva meritació i de les condicions econòmiques pactades; avaluar la raonabilitat dels volums d'ingressos de l'exercici 2021 respecte a les tendències dels exercicis anteriors; i l'obtenció de confirmació escrita per a una mostra de clients de saldo deutor registrat al tancament de l'exercici 2021.

Reconeixement d'ingressos pendents de cobrament

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

Valoració de participacions en empreses del Grup

Descripció	Procediments aplicats en l'auditoria
<p>Tal com es detalla a la Nota 8.1 de la memòria adjunta, durant l'exercici 2021 la Societat ha adquirit diverses societats. Com a conseqüència de les adquisicions esmentades, l'epígraf "Inversions en empreses del Grup i associades a llarg termini" s'ha incrementat en 10.814 milers d'euros en l'exercici 2021 i suposa el 30% dels actius de la Societat.</p> <p>Atès que el registre d'aquestes operacions resulta complex per les diferents condicions contractuals acordades, que requereixen la realització de judicis i estimacions, així com degut a la rellevància dels imports, hem considerat que la valoració, així com els drets i les obligacions derivats d'aquestes adquisicions és una de les nostres qüestions clau per a l'auditoria.</p>	<p>Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'obtenció i l'anàlisi de la documentació contractual corresponent a l'adquisició de les diferents societats durant l'exercici 2021, prestant especial atenció als drets i les obligacions de les parts.</p> <p>Addicionalment, hem obtingut evidència documental del pagament dels imports monetaris realitzats. També hem obtingut i revisat el càlcul de l'estimació dels pagaments contingents per preu ajornat que han estat registrats com a passius per la Societat, verificant la raonabilitat de les hipòtesis establertes.</p> <p>Finalment, hem revisat si les notes 4.4 i 8.1 dels comptes anuals adjunts contenen els desglossaments i la informació relatius a les participacions adquirides que requereix el marc normatiu aplicable</p>

Altres qüestions

Els comptes anuals de la societat Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020 van ser auditats per un altre auditor que va expressar el 26 de març de 2021 una opinió amb excepció sobre les xifres comparatives de l'exercici 2019 presentades en aquests comptes anuals.

Una altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2021, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

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

Sobre la base del treball realitzat, segons el que descriu el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa aplicable.

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

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

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

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

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

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

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

A l'Annex d'aquest informe d'auditoria s'hi inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció, que es troba a les pàgines 6 i 7 del present document, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Informe addicional per a la comissió d'auditoria

L'opinió expressada en aquest informe és coherent amb allò que s'ha manifestat al nostre informe addicional per a la comissió d'auditoria de la Societat de data 25 d'abril de 2022.

Període de contractació

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

DELOITTE, S.L.

Inscrita en el R.O.A.C. amb el Nº S0692



José Ricardo González Rosal

Inscrit en el R.O.A.C. amb el Nº 22206

28 d'abril de 2022

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

DELOITTE, S.L.

2022 Núm. 20/22/09055

IMPORT COL·LEGAL: 96,00 EUR

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

Annex del nostre informe d'auditoria

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

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

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

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

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

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

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

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

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Comptes Anuals de
l'exercici acabat a 31 de
desembre de 2021

W.

u.

PARLEM TELECOM, COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

BALANC DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2021

(Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31.12.2021	31.12.2020	PASSIU	Notes de la Memòria	31.12.2021	31.12.2020
ACTIU NO CORRENT				PATRIMONI NET			
Immobilitzat intangible-				FONS PROPIOS-			
Propietat Industrial	Nota 5	26.349.573	4.065.300	Capital-	Nota 10.1	13.906.939	2.508.325
Aplicacions informàtiques		11.283.252	1.052.639	Capital escriturat		160.891	110.856
Altre immobilitzat intangible		350.000	5.559	Prima d'emissió		160.891	110.856
Immobilitzat material-		871.540	228.461	Reserves-	Nota 10.2	15.705.953	2.048.754
Installacions tècniques i altre immobilitzat material a llarg termini	Nota 6	10.061.712	818.619	Legal i estatutària		1.642.867	908.066
Inversions en empreses del Grup i associades a llarg termini		748.759	170.924	Legals reserves		3.074	-
Instruments de patrimoni		748.759	170.924	Altres reserves		1.639.793	908.066
Crèdits i Empreses del Grup i associades a llarg termini	Nota 8	11.485.656	425.000	Accions i participacions en patrimoni pròpies	Nota 10.3	(594.393)	-
Inversions financeres a llarg termini	Nota 8 i 14.1	11.239.428	425.000	Resultats d'exercicis anteriors-		(592.455)	(590.123)
Instruments de patrimoni	Nota 9	246.228	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors		(562.455)	(590.123)
Crèdits a tercers a llarg termini		618.816	304.234	Resultat de l'exercici		30.742	-
Altres actius financers a llarg termini		7.400	7.400	Altres instruments de patrimoni net	Nota 10.4	(2.836.163)	(2.836.163)
Actius per impost diferit		120.000	-	SUBVENCIÓS, DONACIÓS I LLEGATS REBUTS-		350.239	-
		491.416	296.834	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 10.5	138.785	187.535
		2.213.090	2.112.503			138.785	187.535
						11.164.755	1.580.779
				PASSIU NO CORRENT			
				Deutes a llarg termini	Nota 11.2	11.118.493	1.618.277
				Obligacions i altres valors negociables amb empreses vinculades		3.048.764	-
				Deutes amb entitats de crèdit		2.600.509	532.123
				Deutes amb empreses vinculades		5.210.507	86.154
				Altres passius financers		258.713	1.000.000
				Passius per impost diferit	Nota 12	46.262	62.512
ACTIU CORRENT				PASSIU CORRENT			
Existències-				Deutes a curt termini	Nota 11.2	11.936.637	3.704.239
Comercials				Obligacions a curt termini		6.339.325	464.458
Bestres a proveïdors				Deutes amb entitats de crèdit		316.424	114.153
Deutors comercials i altres comptes a cobrar-				Deutes amb empreses vinculades		2.415.383	259.975
Clients per vendes i prestacions de serveis	Nota 9	3.659.489	1.888.481	Altres passius financers		3.667.518	90.290
Clients, empreses vinculades		2.057.753	1.499.156	Deutes amb empreses del Grup i associades a curt termini	Nota 14.1	119.760	-
Deutors variats		-	338.321	Deutes amb empreses del Grup i associades a curt termini		119.760	-
Altres crédis amb les Administracions Pùbliques	Nota 12.1	155.620	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar-	Nota 11.1	5.417.552	3.239.801
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	Nota 9 i 14.1	1.446.116	51.004	Provèndors		10.137	-
Crèdits a empreses del grup i associades a curt termini		210.211	-	Creditors, empreses vinculades	Nota 14.2	3.725.665	2.359.044
Altres actius financers a curt termini		1.000	1.000	Creditors variats		1.207.705	759.889
Periodificacions a curt termini		670.350	548.477	Personal		321.744	41.170
Efectiu i altres actius líquids equivalents-		6.232.044	1.562.921	Altres deutes amb les Administracions Pùbliques		152.301	79.698
Tresoreria		6.232.044	1.562.921				
TOTAL ACTIU		37.147.116	8.080.907	TOTAL PATRIMONI NET / PASSIU		37.147.116	8.080.907

Les Notes 1 a 19 descriptes en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2021.

PARLEM TELECOM, COMPANYIA DE TELECOMUNICACIÓNS, S.A.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI 2021

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2021	Exercici 2020
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis.	Nota 13.1	26,204,347	18,184,097
Prestacions de serveis		26,204,347	18,184,097
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		341,567	209,604
Aprovisionaments-	Nota 13.2	(18,690,337)	(12,253,119)
Consum de mercaderies		(27,838)	(92,438)
Consum de matèries primeres i altres matèries consumible		(18,541,776)	(12,130,040)
Treballs realitzats per altres empreses		(120,723)	(30,641)
Altres ingressos d'explotació		28,798	-
Despeses de personal-		(3,287,152)	(1,314,323)
Sous, salaris i assimilats		(2,782,541)	(1,035,522)
Càrregues socials		(504,611)	(278,801)
Altres despeses d'explotació		(5,236,342)	(4,208,124)
Serveis exteriors		(4,988,409)	(4,189,853)
Tributs		(1,399)	(2,231)
Pèrdues, deterioració i variació de provisións per operacions comercials		(246,534)	(16,040)
Amortització de l'immobilitzat	Notas 5 y 6	(1,071,074)	(432,231)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres		65,000	18,169
Despeses i ingressos excepcionals		(3,366)	(5,275)
Altres Resultats	Nota 13.4	(596,759)	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(2,245,318)	198,798
Despeses financeres-		(543,807)	(157,809)
Per deutes amb empreses vinculades	Nota 14.2	(446,082)	(53,466)
Per deutes amb tercers		(97,725)	(104,343)
RESULTAT FINANCER		(543,807)	(157,809)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(2,789,125)	40,989
Impost sobre beneficis	Nota 12.3	(47,038)	(10,247)
RESULTAT DE L'EXERCICI		(2,836,163)	30,742

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2021

PARLEM TELECOM, COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2021

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

(Euros)

	Exercici 2021	Exercici 2020
RESULTAT DEL COMpte DE PÈRDUES I GUANYS (I)		
Total ingressos i despeses imputades directament en el patrimoni net (II)		
- Despeses associades a l'ampliació de capital	(442,875)	201,162
- Efecte impositiu	(590,500)	268,216
	147,625	(67,054)
Total transferències al compte de pèrdues i guanyos (III)	(48,750)	(13,627)
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	(65,000)	(18,169)
- Efecte impositiu	16,250	4,542
Ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	(3,327,789)	218,277

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconegudes corresponent a l'exercici 2021.

PARLEM TELECOM, COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI 2021
B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

(Euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserves	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(Accions i participacions de la societat dominant)	Resultat de l'exercici	Altres instruments de patrimoni net	Subvencions, donacions i legats	Total
Saldo inicial de l'exercici 2020	107,278	1,422,273	908,066	(133,189)		(456,934)			1,847,494
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-		30,742	-	-	187,535
Operacions amb socis i propietaris	3,578	626,511	-	-		-	-	-	630,089
Augments (reduccions) de capital									
Altres variacions del patrimoni net									
Distribució del resultat de l'exercici 2020	-	-	-	(456,934)		456,934	-	-	-
Saldo final de l'exercici 2020	110,856	2,048,784	908,066	(590,123)		30,742			187,535
Total ingressos i despeses reconeguts	-	(442,875)	-	-		(2,836,163)	-	(48,750)	(3,327,788)
Operacions amb socis o propietaris	50,035	14,100,044	-	-		-	-	-	14,150,079
Augments (reduccions) de capital	-	-	731,727	-		(594,393)	-	-	137,334
Operacions amb accions pròpies									
Altres variacions del patrimoni net									
Distribució del resultat de l'exercici 2021	-	-	3,074	27,668		(30,742)		390,239	-
Pagaments basats en instruments de patrimoni	-	-	-	-		-		-	390,239
Altres	-	-	-	-		-		-	-
Saldo final de l'exercici 2021	160,891	15,705,953	1,642,867	(562,455)	(594,393)	(2,836,163)	390,239	138,785	14,045,724

Les Notes 1 a 19 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici 2021.

PARLEM TELECOM, COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU DE L'EXERCICI 2021
(Euros)

	Notes de la memòria	Exercici 2021	Exercici 2020
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)			
Resultat de l'exercici abans d'impostos		(1,886,749)	723,737
Ajustos al resultat-		(2,789,125)	40,989
Despeses de personal		2,142,075	587,929
Amortització de l'immobilitzat		390,239	-
Variació de Provisions		-	16,040
Imputació de subvencions	Notas 5 y 6	(65,000)	(18,169)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat		-	-
Despeses financeres		543,807	157,809
Altres ingressos i despeses		201,955	-
Canvis en el capital corrent-		(925,515)	252,629
Existències		(9,721)	19,781
Deutors i altres comptes a cobrar		(1,615,385)	(668,095)
Altres actius corrents		(323,828)	(192,975)
Creditors i altres comptes a pagar		1,023,419	1,142,963
Altres passius corrents		-	(49,045)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(314,184)	(157,810)
Pagament d'interessos		(314,184)	(157,810)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)			
Pagament per inversions-		(10,442,316)	(1,035,684)
Empreses del grup	Notas 8 y 9	(10,442,316)	(1,035,684)
Inversions financeres amb tercers		(6,717,871)	(153,589)
Immobilitzat intangible		(314,582)	-
Immobilitzat material	Nota 5	(2,348,849)	(360,999)
Altres actius financers	Nota 6	(746,432)	(241,255)
	Nota 9	(314,582)	(279,841)
		16,998,188	1,644,893
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)			
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni-	Nota 10	11,764,114	1,648,845
- Emissió d'instruments de patrimoni (+)		11,909,580	1,380,629
- Subvencions rebudes		-	268,216
- Adquisició d'instruments de patrimoni de la societat dominant (-)		(1,864,950)	-
- Alienació d'instruments de patrimoni de la societat dominant (+)		1,719,484	-
Cobrament i pagamento per instruments de passiu financer-	Nota 11	5,234,074	(3,952)
Emissió de deutes amb parts vinculades		3,000,000	-
Emissió de deutes amb entitats de crèdit		2,525,612	400,000
Emissió d'obligacions		2,940,000	-
Emissió de deutes amb empreses del grup i associades		122,057	-
Devolució i amortització de deutes amb parts vinculades		(3,100,709)	(43,455)
Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit		(191,311)	(93,621)
Altres deutes		(61,575)	(266,876)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI (IV)		-	-
AUGMENTO/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III+IV)		4,669,123	1,332,946
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		1,562,921	229,975
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		6,232,044	1,562,921

Les Notes 1 a 19 descrites en la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2021.

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Memòria corresponent a l'exercici
anual acabat el
31 de desembre de 2021

1. Informació General

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

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

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

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

La Societat és capçalera d'un Grup d'entitats dependents i, d'acord amb la legislació vigent, està obligada a formular separadament comptes anuals consolidats. Els comptes anuals consolidats del Grup Parlem de l'exercici 2021 han estat formulats pels administradors, en reunió del seu Consell d'Administració celebrat el dia 30 de Març de 2022. Els comptes anuals consolidats de l'exercici 2020 van ser aprovats per la Junta General d'Accionistes de Parlem Telecom, S. A. celebrada el 28 d'abril de 2021, i dipositats en el Registre Mercantil de Barcelona.

Les principals magnituds dels comptes anuals consolidats de l'exercici 2021, elaborats d'acord amb la legislació mercantil vigent, són les següents:

	Euros
Actiu total	38.566.457
Patrimoni net (de la societat dominant)	13.290.900
Ingressos de les operacions consolidades	30.018.848
Resultat de l'exercici atribuït a la societat dominant	(3.589.376)
– Pèrdues	

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

2. Bases de presentació

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

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

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

2.2. Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació finançera que li resulta d'aplicació i en particular, els principis i criteris comptables en ell continguts, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació finançera, dels resultats de la Societat i dels fluxos d'efectiu haguts durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals, que han estat formulats pels Administradors de la Societat el 30 de març de 2022, se sotmetran a l'aprovació per la Junta General Ordinària d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació. Per part seva, els comptes anuals de l'exercici 2020 van ser aprovats per la Junta General Ordinària d'Accionistes celebrada el 28 d'abril de 2021.

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

2.3. Principis comptables no obligatoris aplicats

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

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

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

A pesar que aquestes estimacions s'han realitzat sobre la base de la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2021, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els pròxims exercicis, la qual cosa es realitzaria, en el seu cas, de manera prospectiva.

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

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

Així mateix, les condicions econòmiques internacionals es van deteriorar ràpidament en 2020 a conseqüència de la pandèmia de coronavirus que va començar a la Xina a la fi de 2019 i posteriorment es va estendre a tothom. En aquest sentit, els Administradors de la Societat continuenavaluant els impactes de la pandèmia de coronavirus, destacant que no ha tingut un efecte substancial en el negoci, la situació financer a o els resultats d'explotació de la Societat ni de les seves societats participades al 31 de desembre de 2021 i, per tant, no ha repercutit de manera apreciable en els comptes anuals per a aquest exercici.

2.5. Principi d'empresa en funcionament

Al tancament de l'exercici 2021 la Societat presenta un fons de maniobra negatiu d'1.440.148 euros.

Existeixen diversos factors que tendeixen a reduir o eliminar el dubte sobre la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament.

En primer lloc, la Societat compta com a principal línia d'activitat la prestació de serveis de telecomunicacions, negoci que opera amb un reduït període de cobrament la qual cosa, associat a un període de pagament a proveïdors d'entre 28 i 50 dies (Veure Nota 11.3), permet optimitzar la utilització dels recursos de la Societat operant amb un fons de maniobra negatiu. Així, l'existència d'aquest fons de maniobra negatiu és un fet relativament habitual en la tipologia de negoci del sector en el qual opera Parlem Telecom, S. A. Segons el parer dels Administradors de la Societat, no es preveu que en l'exercici 2022 concorrin circumstàncies que impactin negativament en l'actual estructura de circulant de la Societat.

D'altra banda, la Societat compta amb diferents fonts de finançament en curs i preveu formalitzar al llarg de l'exercici 2022 nous contractes de finançament tant amb empreses vinculades, d'acord amb l'operativa habitual del negoci, com amb entitats de crèdit, per a continuar fent front a les activitats d'inversió que es preveuen dur a terme durant l'exercici 2022 i consegüents. Així mateix, la Societat ha comptat i continua comptant amb el suport financer dels seus accionistes i, en aquest sentit, els Administradors de la Societat preveuen proposar a la Junta General d'Accionistes almenys una nova ampliació de capital al llarg de l'exercici 2022. Tot això, ha estat contemplat i analitzat pels Administradors de la Societat en el seu pla de tresoreria, que en cap cas planteja dubtes sobre el compliment del principi d'empresa en funcionament al tancament de l'exercici 2021.

Addicionalment, cal considerar que la Societat, a causa del seu procés de creixement i a la seva significativa activitat d'inversió, ha experimentat en el present exercici una sèrie de despeses no recurrents l'impacte de les quals en els presents Comptes Anuals ha suposat una disminució del resultat comptable, i els retorns del qual seran obtinguts, previsiblement, al llarg dels pròxims exercicis.

Finalment, els Administradors de Parlem Telecom, S. a. treballen amb el ferm compromís d'optimitzar els processos del negoci, en la mesura que sigui possible, amb l'objectiu d'incrementar eficiències i ser capaços de reduir, en termes relatius, les despeses operatives incorregudes per la Societat al llarg dels exercicis 2022 i 2023. En aquest sentit, han elaborat un pla de negoci que contempla també un increment dels ingressos basat, principalment, en l'augment de la cartera de clients, d'acord amb la tendència experimentada durant els últims exercicis.

2.6. Comparació de la informació

La informació continguda en la memòria adjunta referida a l'exercici 2020 es presenta, a efectes comparatius, amb la informació de l'exercici 2021.

2.7. Correcció d'errors

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts no s'ha detectat cap error significatiu que hagi suposat la re expressió dels imports inclosos en els comptes anuals de l'exercici 2020.

2.8. Agrupació de partides

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

2.9. Canvis en criteris comptables

A partir de l'1 de gener de l'exercici 2021 resulten d'aplicació els nous criteris de classificació i valoració dels instruments financers previstos en l'RD 1/2021, que es recullen en la Nota 9, i suposen una modificació respecte els aplicats en exercicis anteriors.

Seguint les regles contingudes en l'apartat 6 de la disposició transitòria segona, la Societat ha decideixó aplicar els nous criteris de manera prospectiva, considerant a l'efecte de classificació dels actius financers els fets i circumstàncies que existeixen a l'1 de gener de 2021, data d'aplicació inicial.

La informació comparativa no s'ha adaptat als nous criteris de valoració no obstant això els valors en llibres han estat ajustats als nous criteris de presentació.

El següent quadre recull una conciliació a 1 de gener de 2021 per a cada classe d'actius i passius financers entre la categoria de valoració inicial amb el corresponent import en llibres determinat d'acord amb l'anterior normativa i la nova categoria de valoració amb el seu import en llibres determinat d'acord amb els nous criteris.

Actius Financers

Carteres	Euros		
	Classificació segons nous criteris a 31/12/2020		
	Valor en llibres Estats Financers 31/12/2020	Cost amortitzat	Cost
Prèstecs i partides a cobrar			
-Crèdits comercials	1.837.476	1.837.476	-
-Altres	51.005	51.005	-
Inversions mantingudes a venciment			
-Dipòsits	296.834	296.834	-
Mantingudes per a negociar			
-Instruments financers	1.000	1.000	-
-Instruments de patrimoni	7.400	-	7.400
Grup, multigrup i associades			
-Instruments de Patrimoni	425.000	-	425.000
Total classificació i valoració s/ EF 31/12/2020	2.618.715		

Total classificació s/ nous criteris 31/12/2020	2.186.315	432.400
--	------------------	----------------

Ajustos de valoració registrats en Patrimoni per nous criteris a l'1.1.21	-	-
--	---	---

Saldos inicials segons nova classificació i valoració a l'1.1.21	2.186.315	432.400
---	------------------	----------------

Passius Financers

Carteres	Euros	
		Classificació segons nous criteris a 31/12/2020
	Valor en llibres Estats Financers 31/12/2020	Cost amortitzat
Deutes financers -Deutes amb entitats de crèdit -Altres passius financers	646.316 1.436.419	646.316 1.436.419
Préstecs i partides a pagar -Crèdits comercials	3.239.800	3.239.800
Total classificació i valoració s/ EF 31/12/2020	5.322.535	

Total classificació s/ nous criteris 31/12/2020	5.322.535
---	------------------

Ajustos de valoració registrats en Patrimoni per nous criteris a l'1.1.21	-
---	---

Saldos inicials segons nova classificació i valoració a l'1.1.21	5.322.535
--	------------------

L'aplicació dels nous criteris de classificació i valoració no ha tingut impacte en el patrimoni net de la Societat a l'1 de gener de 2021.

3. Proposta d'aplicació de resultats

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2021 realitzada pels Administradors de la Societat que se sotmetrà a l'aprovació de la Junta General Ordinària d'Accionistes és la següent:

	Euros
Base de repartiment:	
Resultat de l'exercici	(2.836.163)
	(2.836.163)
Aplicació:	
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.836.163)
	(2.836.163)

4. Normes de registre i valoració

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

4.1. Immobilitzat intangible

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

Propietat Industrial

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

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

Aplicacions informàtiques

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

Un altre immobilitzat intangible

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

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

Addicionalment, la Societat capitalitza alguns de les despeses corresponents a les altes de nous usuaris contractats mitjançant distribuïdors i els amortitza segons la vida útil dels mateixos (4 anys), com són, principalment, les comissions de captació de clients i les promocions de mesos inicials gratuïts.

Deterioració de valor d'actius intangibles i materials

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

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

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

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

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

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

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

Els Administradors de la Societat han considerat que no existeixen indicis de deterioració en cap dels actius al tancament dels exercicis 2021 i 2020.

4.2. Immobilitzat material

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

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

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

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

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

4.3. Arrendaments

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

4.3.1 Arrendaments operatius

La Societat actua com a arrendatària

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

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

4.4. Instruments financers

4.4.1 Actius financers

Classificació

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

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

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria:

- i) Crèdits per operacions comercials: originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de trànsit amb cobrament ajornat, i

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

Valoració inicial

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

Així mateix, en el cas d'inversions en el patrimoni d'empreses del Grup que atorguen control sobre la societat dependent, els honoraris abonats a assessors legals o altres professionals relacionats amb l'adquisició de la inversió s'imputen directament al compte de pèrdues i guanys.

Valoració posterior

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

Els actius financers inclosos en la categoria de valor raonable amb canvis en el patrimoni net es registraran pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pogués incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produueixin en el valor raonable es registraran directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer sigui baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut, s'imputarà al compte de pèrdues i guanys.

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

Les inversions classificades en la categoria c) anterior es valoren pel seu cost, minorat, si escau, per l'import acumulat de les correccions valoratives per deterioració. Aquestes correccions es calculen com la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, es pren en consideració el

patrimoni net de l'entitat participada, corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu.

Deterioració

Almenys al tancament de l'exercici la Societat realitza un "test de deterioració" per als actius financers que no estan registrats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Es considera que existeix evidència objectiva de deterioració si l'import recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. En tot cas, per als instruments de patrimoni a valor raonable amb canvis en el patrimoni net es presumirà que existeix deterioració davant una caiguda d'un any i mig o d'un 40% en la seva cotització, sense que s'hagi produït la recuperació del valor. El registre de la deterioració es regista en el compte de pèrdues i guanys.

En particular, i respecte a les correccions valoratives relatives als actius financers a cost amortitzat, el criteri utilitzat per la Societat per a calcular les corresponents correccions valoratives, si n'hi hagués, és estimar el valor raonable d'aquests saldos en funció dels cobraments futurs estimats.

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

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

4.4.2 Passius financers

Els passius financers assumits o incorreguts per la Societat es classifiquen en les següents categories de valoració:

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

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

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

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

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

4.5. Instruments de patrimoni

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

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

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

4.6. Existències

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

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

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

4.7. Impost sobre beneficis

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

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

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

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporànies imposables, excepte aquelles derivades del reconeixement inicial de fons de comerç o d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable i no és una combinació de negocis.

Per part seva, els actius per impostos diferits només es reconeixen en la mesura en què es consideri probable que la Societat vagi a disposar de guanys fiscals futurs contra les quals poder fer-los efectius.

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

En cada tancament comptable es reconsideren els actius per impostos diferits registrats, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos en la mesura en què existeixin dubtes sobre la seva recuperació futura. Així mateix, en cada tancament s'avaluen els actius per impostos diferits no registrats en balanç i aquests són objecte de reconeixement en la mesura en què passi a ser probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

4.8. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses es registren quan es produeix el corrent real de béns o serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivada d'ells.

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

- Serveis de comunicacions mòbils Residencial: Subministrament del trànsit mòbil per a serveis de telefonia (veu), missatges i l'accés a internet, principalment, per a la seva comercialització a llars i particulars.
- Serveis de comunicacions mòbils Empreses: Subministrament del trànsit mòbil per a serveis de telefonia (veu), missatges i l'accés a internet, principalment, per a la seva comercialització a empreses.
- Prestació de serveis a MásMóvil (companyia vinculada a la Societat): Retribució per la distribució, comercialització i serveis associats prestats a Xfera Mòbils, S.A.U.

El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix en el moment en què s'han transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat del ben venut, no mantenint la gestió corrent sobre aquest bé, ni retenint el control efectiu sobre aquest.

Quant als ingressos per prestació de serveis, aquests es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

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

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

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

La Societat imputa a resultats els costos d'una forma sistèmica que és coherent amb la transferència als clients dels béns o serveis amb els quals estan relacionats. Així mateix, la Societat manté actualitzada la imputació a

resultats per a reflectir els canvis significatius en el calendari esperat de transferència als clients dels béns o serveis amb els quals estan relacionats els costos.

Durant l'exercici 2021, la Societat ha realitzat una anàlisi sobre el període mitjà que existeix entre el pagament d'una comissió per l'obtenció d'un nou contracte i el moment en el qual es produceix un esdeveniment de retenció que genera una nova comissió, esdeveniment que porta associat la signatura d'un nou contracte o la modificació substancial de les condicions contractuals del client, determinant un període d'amortització de 48 mesos (48 mesos en 2020).

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

4.9. Provisions i passius contingents

Els Administradors de la Societat en la formulació dels comptes anuals diferencien entre:

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

Els comptes anuals recullen totes les provisions respecte a les quals s'estima que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Tret que siguin considerats com a remots, els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre els mateixos en les notes de la memòria.

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

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

4.10. Pagaments basats en accions

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

En el cas de transaccions que es liquidin amb instruments de patrimoni, tant els serveis prestats com l'increment en el patrimoni net es valoren pel valor raonable dels instruments de patrimoni cedits, referit a la data de l'accord de concessió. Si per contra es liquiden en efectiu, els béns i serveis rebuts i el corresponent passiu es

reconeixen al valor raonable d'aquest últim, referit a la data en la qual es compleixen els requisits per al seu reconeixement.

Els Administradors de la Societat consideren que els plans de retribució detallats en la Nota 10.6 es liquidaran en accions pel que el registre de la despesa del present exercici, en el seu cas, es registra amb abonament a comptes del patrimoni net. Vegeu Nota 10.6.

4.11 Subvencions, donacions i llegats

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

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

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

4.12 Negocis conjunts

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

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

4.13 Transaccions amb vinculades

La Societat realitza totes les seves operacions amb vinculades a valors de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben adequadament suportats pel que els Administradors de la Societat consideren que no existeixen riscos significatius per aquest aspecte dels quals puguin derivar-se passius de consideració en el futur.

4.14 Partides corrents i no corrents

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

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

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

4.15. Actuacions amb incidència en el medi ambient

Donada l'activitat i l'objecte social de la Societat, la mateixa no té incidència en el medi ambient pel que no és necessari realitzar cap mena de despesa o inversió per a complir amb les exigències legals en matèria de medi ambient.

4.16 Accions Pròpies

Tal com es detalla en la Nota 10.3 els Administradors de la Societat gaudeixen de facultats per a l'adquisició i alienació d'accions pròpies, atorgades mitjançant l'aprovació de la Junta General d'Accionistes de data 28 d'abril de 2021. En aquest sentit, els desemborsaments realitzats per a l'adquisició d'accions pròpies realitzades per la Societat són registrats amb contrapartida en l'epígraf Accions en patrimoni pròpies, minorant el Patrimoni Net.

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

5. Immobilitzat immaterial

El moviment hagut en aquest epígraf dels balanços de situació durant els exercicis 2021 i 2020 ha estat el següent:

Exercici 2021

	Euros			
	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Saldo final
Cost:				
Concessions	38.740	-	(38.740)	-
Propietat industrial	27.793	350.000	-	377.793
Aplicacions informàtiques	739.459	937.920	-	1.677.379
Altre immobilitzat immaterial	1.010.252	9.845.171	-	10.855.423
Total cost	1.816.244	11.133.091	(38.740)	12.910.595

	Euros			
	Saldo inicial	Dotacions	Sortides	Saldo final
Amortitzacions:				
Concessions	(38.740)	-	38.740	-
Propietat industrial	(22.234)	(5.559)	-	(27.793)
Aplicacions informàtiques	(510.998)	(294.841)	-	(805.839)
Altre immobilitzat immaterial	(191.633)	(602.078)	-	(793.711)
Total cost	(763.605)	(902.478)	38.740	(1.627.343)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat immaterial:		
Cost	1.816.244	12.910.595
Amortitzacions	(763.605)	(1.627.343)
Total net	1.052.639	11.283.252

Exercici 2020

	Euros				
	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Cost:					
Concessions	38.740	-	-	-	38.740
Propietat industrial	27.793	-	-	-	27.793
Aplicacions informàtiques	1.289.977	374.747	(980.747)	55.482	739.459
Altre immobilitzat immaterial	1.279.346	195.857	(611.294)	146.343	1.010.252
Total cost	2.635.856	570.604	(1.592.041)	201.825	1.816.244

	Euros				
	Saldo inicial	Dotacions	Sortides	Traspassos	Saldo final
Amortitzacions:					
Concessions	(38.740)	-	-	-	(38.740)
Propietat industrial	(13.897)	(8.337)	-	-	(22.234)
Aplicacions informàtiques	(748.320)	(296.225)	544.066	(10.519)	(510.998)
Altre immobilitzat immaterial	(1.156.805)	-	1.021.217	(56.045)	(191.633)
Total cost	(1.957.762)	(304.563)	1.565.283	(66.564)	(763.605)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat immaterial:		
Cost	2.635.856	1.816.244
Amortitzacions	(1.957.762)	(763.605)
Total net	678.094	1.052.639

Al desembre de 2021, la Societat ha adquirit nova Propietat Industrial consistent en la compra a l'empresa del Grup Octel Telecom & Tech, S.L. de la marca comercial "Aproop!", per un import net d'impostos de 350.000 euros, marca sota la qual Parlem preveu realitzar la seva expansió a la Comunitat Valenciana. Aquesta marca ha estat creada per l'empresa del Grup de manera posterior a la seva integració en el Grup Parlem i donada la seva data d'adquisició, la Societat no ha registrat dotació a l'amortització alguna associada a l'actiu.

Així mateix, la Societat ha registrat com a altes de l'exercici els treballs realitzats per personal propi en el desenvolupament d'aplicacions informàtiques i programari operatiu amb l'objectiu d'optimitzar i aconseguir una major eficiència tant en els processos interns, com en els serveis proporcionats als clients. Aquests treballs realitzats per personal propi han ascendit en l'exercici 2021 a 341.567 euros (209.604 euros en l'exercici 2020), i compleixen amb els requeriments establerts en la normativa vigent per a ser reconeguts en el balanç de situació, és a dir, estan específicament individualitzats per projectes, el seu cost pot ser clarament establert, existeixen motius fundats per a confiar en l'èxit i culminació dels mateixos i suposen un augment en la rendibilitat econòmic-comercial dels actius en qüestió.

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

D'altra banda, al juny de 2021 la Societat ha formalitzat un acord de col·laboració en la comercialització de serveis de comunicacions electròniques convergents i fixes en la modalitat de marca blanca amb l'empresa vinculada Xfera Mòbils, S.A.U., consistent en la prestació d'un servei de IRU virtual i un dret d'ús en exclusivitat que es tradueix en l'activació d'accisos G-POSA per a instal·lació de FTTH de petjada MásMóvil en més de 300.000 Unitats Immobiliàries (UII) en diferents municipis de Catalunya. Aquest acord té una durada de 10 anys, amb possibles pròrrogues posteriors de 2 anys (Veure Nota 14.2) i ha suposat en l'exercici 2021 altes en l'Immobilitzat Intangible per import de 9.588.575 euros.

Addicionalment, la Societat ha capitalitzat durant 2021 alguns de les despeses associades a les altes de nous usuaris per un total de 256.701 euros, que corresponen, principalment, a les comissions de captació de clients i les promocions de mesos inicials gratuïts .

Per part seva, les principals altes de l'exercici 2020 van correspondre als treballs de millora i optimització de funcions realitzats per l'empresa per al seu propi actiu, així com a l'adquisició de sistemes operatius per al desenvolupament de l'operativa habitual de la Societat.

La totalitat dels actius intangibles descrits en els quadres anteriors, són de vida útil definida.

Al tancament dels exercicis 2021 i 2020, el Grup tenia elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats que seguien en ús, conforme al següent detall:

	Euros	
	31/12/2020	31/12/2021
Concessions	38.740	-
Propietat industrial	-	27.792
Aplicacions informàtiques	300.000	362.804
Altre immobilitzat immaterial	676.502	676.502
Total	1.015.242	1.067.098

6. Immobilitzat material

El moviment hagut en aquest epígraf dels balanços de situació durant els exercicis 2021 i 2020 ha estat el següent:

Exercici 2021

	Euros		
	Saldo inicial	Entrades	Saldo final
Cost:			
Instal·lacions tècniques	277.709	160.564	438.273
Altres instal·lacions i mobiliari	72.008	431.285	503.293
Equips per a processos d'informació	307.457	154.290	461.747
Un altre immobilitzat material	-	292	292
Total cost	657.174	746.431	1.403.605

	Euros		
	Saldo inicial	Dotacions	Saldo final
Amortitzacions:			
Instal·lacions tècniques	(265.912)	(25.847)	(291.759)
Altres instal·lacions i mobiliari	(41.955)	(28.079)	(70.034)
Equips per a processos d'informació	(178.383)	(114.670)	(293.053)
Un altre immobilitzat material	-	-	-
Total Amortitzacions	(486.250)	(168.596)	(654.846)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat material:		
Cost	657.174	1.403.605
Amortitzacions	(486.250)	(654.846)
Total net	170.924	748.759

Exercici 2020

	Euros			
	Saldo inicial	Entrades	Traspassos	Saldo final
Cost:				
Instal·lacions tècniques	277.958	55.233	(55.482)	277.709
Altres instal·lacions i mobiliari	89.985	36.713	(54.689)	72.009
Equips per a processos d'informació	249.801	149.309	(91.654)	307.456
Total cost	617.744	241.255	(201.825)	657.174

	Euros			
	Saldo inicial	Dotacions	Traspassos	Saldo final
Cost:				
Instal·lacions tècniques	(276.431)	-	10.519	(265.912)
Altres instal·lacions i mobiliari	(3.321)	-	(38.634)	(41.955)
Equips per a processos d'informació	(145.393)	(127.668)	94.678	(178.383)
Total cost	(425.145)	(127.668)	66.563	(486.250)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat material:		
Cost	617.744	657.174
Amortitzacions	(425.146)	(486.250)
Total net	192.598	170.924

Les addicions de l'exercici 2021 corresponen, principalment, a les obres d'adequació realitzades en els diferents locals en els quals la Societat actua com a arrendatari, així com a les obres d'adequació de les noves oficines a les quals la Societat ha traslladat el seu Domicili Social en el present exercici.

La totalitat dels actius materials descrits en els quadres anteriors, són de vida útil definida.

La Societat ocupa diverses instal·lacions en règim d'arrendament operatiu (Nota 7) finalitzant els corresponents contractes en un període comprès entre 1 i 15 anys, sense que s'esperi que existeixin problemes de renovació a la finalització d'aquests. En opinió dels Administradors de la Societat, els citats contractes d'arrendament seran renovats al seu venciment en condicions de mercat, de manera que es permeti la imputació de l'amortització dels costos bruts de l'immobilitzat adquirit dins del període de vida útil descrit en la Nota 4.2, i en els casos en què es produueixi un trasllat no s'espera que es produueixin efectes significatius.

Al tancament dels exercicis 2021 i al tancament de l'exercici 2020, el Grup tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que seguien en ús, conforme al següent detall:

Totalment Amortitzats	Euros	
	31/12/2020	31/12/2021
Instal·lacions tècniques	252.419	270.017
Mobiliari	1.566	1.566
Equips per a processos d'informació	60.321	89.447
Total	314.306	361.030

És política de la Societat contractar totes les pòlies d'assegurances que s'estimin necessàries per a donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar els elements de l'immobilitzat material.

7. Arrendaments

Al tancament dels exercicis 2021 i 2020, la Societat té contractades amb els arrendadors les següents quotes d'arrendament mínimes, d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte repercuSSIó de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment:

Arrendaments Operatius Quotes Mínimes	Euros	
	Valor Nominal	
	2021	2020
Menys d'un any	291.265	22.890
Entre un i cinc anys	393.120	-
Total	684.385	22.890

L'import de les quotes d'arrendament i sotsarrendament operatiu reconegudes respectivament com a despesa i ingrés en els exercicis 2021 i 2020 és el següent:

	Euros	
	2021	2020
Quotes contingents pagades	215.715	188.778
Total net	215.715	188.778

En la seva posició d'arrendatari, els contractes d'arrendament operatiu més significatius que manté la Societat al tancament de l'exercici 2021 corresponen al lloguer de les oficines corporatives i al lloguer de botigues comercials.

La Societat no actua com a arrendadora ni com sotsarrendadora en cap contracte.

8. Inversions en empreses del grup i associades

8.1. Instruments de patrimoni

El detall de participacions en societats del Grup i associades, juntament amb el valor en llibres de la participació de capital, el desglossament del seu patrimoni net i dels dividends percebuts d'aquestes, es detallen en l'Annex I.

Al 31 de desembre de 2021 i 2020, no existeixen societats en les quals tenint menys del 20% es conclou que existeix influència significativa i que tenint més del 20% es pugui concloure que no existeix influència significativa.

La composició d'aquest epígraf, així com el moviment de l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

Participació a Empreses del Grup	31/12/2021	31/12/2020
Lemon Telecom, S.L.	425.000	425.000
Octel Telecom & Tech, S.L.	5.644.368	-
Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L.	4.245.060	-
Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.	925.000	-
TOTAL	11.239.428	425.000

Els principals moviments de l'exercici 2021 corresponen a les següents operacions:

i) *Octel Telecom & Tech, S.L.*

Amb data 24 de març de 2021, la Societat ha adquirit el 100% del capital social de la societat Octel Telecom & Tech, S.L. ("l'Adquisició Octel"), una operadora de telecomunicacions situada a València, l'objecte social de les quals és el comerç a l'engròs i detall, la distribució comercial, la importació i exportació, la informació i comunicacions, la informàtica, les telecomunicacions i l'ofimàtica. Octel Telecom & Tech posseïa al seu torn, a la data d'adquisició i des del 20 de gener del 2021, totes les participacions socials de la societat Comunicacions Bucle, S.L.U.

El preu d'adquisició ha ascendit a 5.644.368 euros, dels quals 1.650.000 euros van ser abonats en efectiu en la mateixa data en la qual es va formalitzar l'acord. La quantia d'1.650.000 euros adicionals ha estat lliurada en accions mitjançant la subscripció de 58.345 accions de la Societat per part de la part venedora en l'ampliació de capital executada per Parlem en data 28 d'abril de 2021, tal com es descriu en la Nota 10. Finalment, l'import restant correspon a una addenda al contracte de compravenda que estableix les condicions d'un "Preu Addicional Fix", que s'executarà en efectiu, al llarg de l'exercici 2022, i per una quantitat total de 2.344.368 euros.

D'aquest Pagament Addicional Fix, la Societat ja ha liquidat al llarg de l'exercici 2021 una part corresponent a 203.901 euros, que han estat pagats en efectiu. Així mateix, l'empresa del grup Octel Telecom & Tech, S.L. va pagar en nom de Parlem a la part venedora una part corresponent a 130.272 euros, per la qual cosa, tal com es descriu en la Nota 14.1, la Societat ha assumit al tancament dels presents Comptes Anuals un deute per aquest import amb Octel Telecom & Tech, S.L.

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

ii) *Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L.*

Amb data 7 de juny de 2021, la Societat ha adquirit el 100% del capital social de Electrònica de So i Telecomunicació, Tecno-So, S.L. ("l'Adquisició Tecno-So"), una companyia de telecomunicacions situada a Barcelona l'objecte social de les quals és la compra, venda, lloguer, reparació, instal·lació i manteniment d'aparells i instal·lacions electrònics, equips i instruments de so, xarxes telefòniques i altres activitats derivades.

El preu d'adquisició establert contractualment entre Parlem Telecom S.A. i la parteix venedora ha ascendit a 4.245.060 euros, dels quals 3.050.000 euros van ser abonats en efectiu en la data de tancament de l'acord. La quantia de 500.000 euros serà abonada en efectiu en la data en la qual es compleixi el primer

any de la Data de tancament. Un total de 100.000 accions han estat lliurades a la part venedora amb data 08 de juny de 2021, amb un contravalor a la data de la transacció de 282.800 euros.

Així mateix, tal com s'estableix en el contracte de compravenda, la Societat ha abonat en efectiu la diferència entre la caixa existent en el moment de l'adquisició en Tecno-Sota i 50.000 euros, un import que ha ascendit a 412.260 euros.

D'aquesta manera, la Societat ha assumit i registrat els passius corresponents a aquesta transacció tal com es detalla en la Nota 11.3.

iii) Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.

Amb data 23 de desembre de 2021, la Societat ha formalitzat l'adquisició del 100% del capital social de la companyia de serveis informàtics Sistemes Telemàtics Integrals, S.L. ("l'Adquisició Sonnet"), una empresa amb domicili social als Hostalets de Balenyà (Barcelona), dedicada a la consultoria informàtica i a la venda i reparació d'aparells informàtics, entre altres.

El preu d'adquisició establert contractualment entre Parlem Telecom S.A. i la part venedora ha ascendit a 925.000 euros, dels quals 815.000 euros van ser abonats en efectiu en la data de tancament de l'acord. La quantia de 50.000 euros serà abonada en efectiu al llarg dels 12 mesos subsegüents a la Data de tancament. La quantia de 60.000 euros és exigible a la Societat i és pagable en accions, mitjançant el lliurament d'accions de Parlem a favor de la venedora en la data de la pròxima ampliació de capital de la Societat i abans del 31 de desembre de 2022, valorades a 6,4192€ per acció, corresponents a la mitjana ponderada de la cotització dels 90 dies previs a la Data de Tancament.

9. Actius Financers

9.1. Desglossaments per categories de valoració dels actius financers

El valor en llibres dels epígrafs "Deutors comercials i altres comptes a cobrar", "Inversions financeres a llarg termini" i "Inversions en empreses del grup i associades a llarg i curt termini" es classifica a l'efecte de valoració en les següents categories al tancament de l'exercici 2021 i 2020:

Categories	Classes	Euros							
		Instruments Financers a Llarg Termini				Instruments Financers a Curt Termini		Total	
		Instruments de Patrimoni	Crèdits i Altres Actius Financers	Crèdits i Altres Actius Financers	Crèdits i Altres Actius Financers				
		2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Actius financers a cost amortitzat									
Inversions a empreses del grup i associades (Nota 8)		-	-	246.228	-	210.211	-	456.439	-
Deutors i altres comptes a cobrar		-	-	-	-	3.659.487	1.888.481	3.659.487	1.888.481
Crèdits a tercers		-	-	120.000	-	-	-	120.000	-
Altres		-	-	491.416	296.834	-	-	491.416	296.834
Actius financers a cost									
Inversions a empreses del grup i associades (Nota 8)		11.239.428	425.000	-	-	-	-	11.239.428	425.000
Inversions financeres		7.400	7.400	-	-	1.000	1.000	8.400	8.400
		11.246.828	432.400	857.644	296.834	3.870.698	1.889.481	15.975.170	2.618.715

Els serveis prestats a clients durant el mes de desembre de 2021 i les factures del qual es troben pendents d'emetre per import d'1.862.008 euros (1.449.155 euros a 31 de desembre de 2020), els crèdits amb les Administracions Pùbliques per import d'1.446.116 euros (51.004 euros a 31 de desembre de 2020), comptes a cobrar de clients per import de 195.745 euros (388.322 euros a 31 de desembre de 2020) i Altres comptes a cobrar per import de 155.618 euros (0 euros a 31 de desembre de 2020) han estat registrats en l'epígraf de Deutors i altres comptes a cobrar.

Per part seva, l'epígraf "Crèdits a tercers" recull un import de 120.000 euros (0 euros a 31 de desembre de 2020), que inclou la formalització en el present exercici d'un préstec amb el Club d'Esports Vendrell, una entitat esportiva amb domicili a Catalunya, per import de 100.000 euros i amb un venciment de 2 anys.

D'altra banda, en l'epígraf de "Altres actius financers" es registren dos dipòsits mantinguts en entitats financeres per import de 268.216 i 77.810 euros, respectivament, amb venciment en el llarg termini (268.216 i 0 euros a 31 de desembre de 2020). El mateix epígraf inclou els imports de les fiances dipositades en conceptes de contractes de lloguer d'oficines i locals per una quantitat total de 135.606 euros (28.618 euros a 31 de desembre de 2020) i altres actius financers a llarg termini per import de 9.784 euros (0 euros a 31 de desembre de 2020).

La Societat presenta en el balanç de situació dels presents Comptes Anuals un actiu financer i un passiu financer pel seu import net, corresponent als saldos a cobrar i pagar amb l'empresa vinculada Xfera Mòviles, S.A.U., atès que disposa del dret exigible de compensar els imports reconeguts i, a més, té el propòsit de liquidar les quantitats pel net, donant-se així la concorrència contemplada en l'apartat 2 de la sisena norma de les Normes d'Elaboració dels Comptes Anuals.

El detall d'aquest actiu financer i passiu financer subjectes a compensació es mostra seguidament:

	Euros
	31/12/2021
Imports bruts:	
Clients, empreses associades (Xfera Mòviles, S.A.U.)	2.109.131
Creditors, empreses associades (Xfera Mòviles, S.A.U.)	5.834.796
Imports compensats:	
	2.109.131
Imports nets:	
Clients, empreses associades (Xfera Mòviles, S.A.U.)	-
Creditors, empreses associades (Xfera Mòviles, S.A.U.)	3.725.665

9.2. Correccions per deterioració de valor originades pel risc de crèdit

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

Exercici 2021

	Euros		
	Deteriorament Acumulat a l'Inici de l'Exercici	Deteriorament Reconegut a l'Exercici	Deteriorament Acumulat al Final de l'Exercici
Classes d'Actius Financers			
Deutors Comercials	(356.997)	(246.534)	(603.530)

Exercici 2020

	Euros		
	Deteriorament Acumulat a l'Inici de l'Exercici	Deteriorament Reconegut a l'Exercici	Deteriorament Acumulat al Final de l'Exercici
Classes d'Actius Financers			
Deutors Comercials	(340.956)	(16.040)	(356.997)

9.3. Negocis Conjunts

Atesa la forma que adopta el negoci conjunt, al tancament dels exercicis 2021 i 2020, les participacions que la Societat mantenia en aquesta mena d'inversions són les següents:

Unió Temporal d'Empreses

Descripció	% Participació a 31/12/2021
UTE 5G Catalunya	12,42%

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

Els següents imports presenten la incorporació del percentatge corresponent dels actius i passius, la facturació i el resultat de la UTE en el balanç de situació i en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2021:

	Euros
	31/12/2021
Actiu	
Actiu corrent	29.759
Passiu	
Passiu corrent	(36.852)
Compte de Pèrdues i Guanys	
Ingressos	65.000
Despeses	(65.000)
Resultat del període de sis mesos	-

9.4. Informació sobre naturalesa i nivell de risc dels instruments financers

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

1. Risc de Crèdit

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

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

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

2. Risc de Liquiditat

Amb la finalitat d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, la Societat disposa de la tresoreria que mostra el seu balanç de situació, així com de les línies creditícies i de finançament que es detallen en la Nota 11. Així mateix, tal com es detalla en la Nota 2.5, els Administradors de la Societat no consideren que de la tresoreria existent al 31 de desembre de 2021, sorgeixi un risc significatiu de liquiditat en el curt termini.

3. Risc de tipus d'interès

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

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

4. Risc d'impacte del canvi climàtic

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

10. Patrimoni Net i Fons propis

10.1. Capital Social

Exercici 2021

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

En aquest sentit, la Junta General d'Accionistes de la Societat ha aprovat en data 28 d'abril de 2021 una ampliació de capital per import de 5.835 euros consistent en l'emissió de 58.345 noves accions de 0,10 euros de valor nominal cadascuna i amb una prima d'emissió per import d'1.644.166 euros. El contravalor d'aquesta ampliació de capital ha consistit en la compensació dels crèdits ostentats per la part venedora en l'Adquisició de Octel, tal com es descriu en la Nota 8.

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

Per part seva, mitjançant les facultats delegades per part de la Junta General d'Accionistes, el Consell d'Administració de la Societat ha aprovat en la seva reunió de data 15 de juny de 2021 una ampliació de capital per import de 44.201 euros mitjançant l'emissió i posada en circulació de 4.420.113 noves accions ordinàries de 0,01 euros de valor nominal cadascuna d'elles i amb una prima d'emissió per import de 12.455.878 euros. Les despeses associades a aquesta ampliació de capital i reconeguts directament en el patrimoni net, minorant la prima d'emissió i neteados del seu efecte fiscal, han estat de 442.875 euros.

Al tancament de l'exercici 2021, les societats amb participació directa o indirecta igual o superior al 3% del capital social de la Societat són les següents:

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

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

La Junta General d'Accionistes, d'acord amb el que es disposa en l'article 297.1.a de la Llei de Societats del Capital, va aprovar en la seva reunió de data 28 d'abril de 2021 delegar en el Consell d'Administració de la Societat les facultats d'execució de quantes Ampliacions de Capital siguin necessàries a fi d'atendre les eventuals sol·licituds de conversió de Bons en el marc de l'Emissió descrita en la Nota 11.2 fins al límit de 3.602.025 euros de capital social, això és, fins a un límit d'1.247.830 noves accions.

Així mateix, en la mateixa reunió de la Junta General d'Accionistes, es va acordar atorgar al Consell d'Administració de la Societat les facultats per a l'execució d'Augments de Capital i d'Ofertes de Subscripció en el marc de la incorporació de les accions a negociació en el BME Growth, fins a un límit de 15.000.000 euros de capital social i en un període màxim d'1 any des de la data de l'aprovació.

Exercici 2020

A 31 de desembre de 2020 el capital social de la Societat ascendia a 110.856 euros representat per 1.108.556 accions de 0,10 euros de valor nominal cadascuna, totes elles de la mateixa classe, totalment subscrites i desemborsades.

Amb data 8 d'abril de 2020, el Consell d'Administració va aprovar l'ampliació de capital mitjançant l'emissió de 30.556 accions de 0,10 euros de valor nominal cadascuna i amb una prima d'emissió de 548.129 euros.

Amb data 19 de maig de 2020, el Consell d'Administració va aprovar l'ampliació de capital mitjançant l'emissió de 5.222 accions de 0,10 euros de valor nominal cadascuna i amb una prima d'emissió de 78.382 euros, corresponent al deute per la compra de les participacions de Lemon Telecom, S.L.

Amb data 13 de gener de 2020, la Junta General extraordinària va aprovar l'ampliació de capital per compensació de crèdits per un import de 522 euros mitjançant l'emissió de 5.222 accions de 0,10 euros de valor nominal cadascuna i amb una prima d'emissió de 78.382 euros, corresponent al deute per la compra de les participacions de Lemon Telecom, S.L.

En la mateixa data, el Consell d'Administració, per la delegació de la Junta, va aprovar una ampliació de capital dinerària per import de 7.492 euros mitjançant la creació de 74.916 accions de 0,10 euros de valor nominal cadascuna, amb una prima d'emissió d'1.343.891 euros.

10.2. Reserves

El desglossament per conceptes és el següent:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Reserva legal	3.074	-
Altres Reserves	1.639.793	908.066
Total	1.642.867	908.066

Reserva legal

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

Al tancament de l'exercici 2021, la reserva legal es troba parcialment constituïda.

Altres Reserves

En el present exercici, les Altres Reserves han augmentat a conseqüència, entre d'altres, dels resultats generats per les alienacions d'accions pròpies realitzades per la Societat, per un import de 448.927 euros (0 euros a 31 de desembre de 2020).

Dites Altres Reserves són de lliure disposició.

10.3. Accions pròpies

A l'empara de l'autorització concedida per la Junta General d'Accionistes, en la seva reunió del 28 d'abril de 2021, la Societat ha realitzat diverses compres i alienacions d'accions pròpies.

Al 31 de desembre de 2021, la Societat posseeix 83.667 accions pròpies, que suposen un 0,52% del total de les accions que conformen el capital social, per un valor de 594.393 euros. Al 31 de desembre de 2020, la Societat no posseïa accions pròpies.

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

Al tancament de l'exercici 2021 la Societat manté accions pròpies d'acord amb el següent detall:

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

10.4. Altres Instruments de Patrimoni Net

Aquest epígraf inclou l'impacte en patrimoni dels plans de retribució de Phantom Shares i SAR ("Shares Appreciation Rights", per les seves sigles en anglès), aprovats en el present exercici per la Junta General d'Accionistes en la seva reunió de data 28 d'abril de 2021, tal com es detalla en la Nota 10.6.

10.5. Subvencions

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

Exercici 2021

Organisme	Saldo inicial	Traspàs a resultats (net d'Impostos)	Saldo final
Ús de la tecnologia 5G per al benefici dels ciutadans	187.535	(48.750)	138.785
Total	187.535	(48.750)	138.785

Exercici 2020

Organismo	Euros			
	Saldo inicial	Augments	Traspàs a resultats (net d'Impostos)	Saldo final
Ús de la tecnologia 5G per al benefici dels ciutadans	-	201.162	(13.627)	187.535
Total	-	201.162	(13.627)	187.535

10.6. Pagaments basats en instruments de Patrimoni

Pla d'Opcions sobre Phantom Shares

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

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

Per a l'exercici de les opcions, és imprescindible que els beneficiaris compleixin amb (i) el requisit de permanència en la Societat, com a mínim, de forma continuada fins a la data d'execució de les opcions i (ii) amb les fitxes establertes en les condicions particulars a l'efecte de la concessió.

D'acord amb els termes i condicions contemplats en el Reglament del Pla, l'admissió de les accions a cotització en el BME Growth descrita en la Nota 10.1 ha suposat un esdeveniment de Liquidació Total del pla, notificada per la Societat als beneficiaris al llarg dels 30 dies posteriors a l'esdeveniment. D'aquesta manera, i a pesar que la previsió inicial era la seva liquidació en efectiu, els Administradors de la Societat han acordat executar el dret

unilateral a convertir el pagament al comptat en lliurament d'accions, que seran lliurades als beneficiaris en un termini no superior a 12 mesos des de l'esdeveniment de Liquidació.

Els Administradors han registrat, per tant, una despesa de personal de 313.927 euros per aquest concepte amb abonament a comptes d'Altres Instruments de patrimoni.

Pla de Drets de Revaloració d'Accions

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

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

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

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

- Valor d'admissió: 2,828 euros, corresponent al valor d'admissió a cotització de l'acció de la Societat en el BME Growth.
- Data de concessió: 1 de Juliol de 2021
- Preu d'adquisició: 4,940 euros, corresponent al preu de cotització de l'acció de la Societat en el BME Growth a Data de concessió.
- Tipus lliure de risc: -0,50%
- Volatilitat esperada: 40,00%

11. Deutes corrents i no corrents

11.1. Desglossament per categories dels passius financers

El saldo dels comptes de l'epígraf "Deutes a llarg termini" i "Deutes a curt termini" al tancament de l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

Categories	Classes	Euros									
		Instruments Financers a Llarg Termini		Instruments Financers a Curt Termini						Total	
		Deute amb tercers	Deute amb tercers	Deute amb Empreses del Grup i Associades		Creditors comercials i altres comptes a pagar					
		2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Passius financers a cost amortitzat o cost:		11.118.493	1.618.277	6.339.325	464.458	119.760	-	5.417.552	3.239.801	23.055.130	5.322.536
		11.118.493	1.618.277	6.339.325	464.458	119.760	-	5.417.552	3.239.801	23.055.130	5.322.536

11.2. Deutes a llarg i curt termini

El detall per categories dels deutes corrents i no corrents, registrades com a passius financers a cost amortitzat o cost, és el següent:

		Euros			
		31/12/2021		31/12/2020	
		Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini
Obligacions		-	3.048.764	-	-
Deutes amb entitats de crèdit		316.424	2.600.509	114.193	532.123
Deutes amb empreses vinculades (Nota 14.2)		2.415.383	5.210.507	259.975	86.154
Altres passius financers		3.667.518	258.714	90.290	1.000.000
Total Deute Tercers		6.339.325	11.118.493	464.458	1.618.277
Deutes amb Empreses del Grup i associades (Nota 14.1)		119.760	-	-	-
Total Deute		6.519.085	11.118.493	464.458	1.618.277

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

Exercici 2021

		Euros						
		Corrent	No corrent					
			2023	2024	2025	2026	2027 i anys posteriors	Total
Obligacions i altres valors negociables		-	-	-	-	3.048.764	-	3.048.764
Deutes amb entitats de crèdit		316.424	603.735	595.939	538.612	340.183	522.040	2.600.509
Deutes amb empreses vinculades		2.415.383	2.153.359	2.060.382	996.766	-	-	5.210.507
Altres passius financers		3.667.518	122.004	122.009	14.701	-	-	258.714
Deutes amb Tercers		6.339.325	2.879.098	2.778.330	1.550.078	3.388.947	522.040	11.118.494
Deutes amb Empreses del Grup		119.760	-	-	-	-	-	-
Total Deute		6.519.085	2.879.098	2.778.330	1.550.078	3.388.947	522.040	11.118.494

Exercici 2020

	Euros						
	Corriente	No corriente					
		2023	2024	2025	2026	2027 y años posteriores	Total
Deutes amb entitats de crèdit	114.193	148.220	153.199	136.000	94.704	-	532.123
Deutes amb empreses vinculades	259.975	66.184	19.970	-	-	-	86.154
Altres passius financers	90.290	1.000.000	-	-	-	-	1.000.000
Deutes amb Tercers	464.458	1.214.404	173.169	136.000	94.704	-	1.618.277
Total Deute	464.458	1.214.404	173.169	136.000	94.704	-	1.618.277

Obligacions i altres valors negociables

Durant l'exercici 2021, la Societat ha formalitzat un acord marc de finançament amb empreses vinculades sota el qual s'han establert les condicions per a la subscripció d'una línia de finançament pont amb venciment el 31 de desembre de 2021 per import màxim de 3.000.000 euros fins a l'efectiva emissió d'un màxim de 30 bons sènior sense garanties reals i convertibles en noves Accions Ordinàries de la Societat.

Així, amb data 14 de Juliol de 2021, la Societat després d'haver procedit a la cancel·lació de la línia de finançament pont, ha fet efectiva una Emissió d'Obligacions Convertibles per un import nominal de 3.000.000 euros amb venciment el 31 de desembre de 2026 i amb un tipus d'interès nominal del 3,50% anual payable de manera trimestral. Addicionalment al tipus d'interès nominal, un tipus d'interès del 3,49% anual és capitalitzat al valor nominal de cada bo de manera trimestral.

Amb data 14 de juliol de 2021, la totalitat dels bons emesos han estat subscrits per empreses vinculades a la Societat, atorgant cadascun d'ells el dret al seu titular a la conversió d'aquests bons en Accions Ordinàries de la Societat.

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

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

Ateses les condicions contractuals de l'Emissió, la Societat ha assignat al component de passiu del present instrument financer compost el valor raonable d'un passiu similar que no porti associat el component de patrimoni, i atès que no s'ha identificat cap diferència significativa entre totes dues valoracions, no s'ha registrat un component de patrimoni.

Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes amb entitats de crèdit mantingudes per la Societat al tancament dels exercicis 2021 i 2020 es mostra a continuació:

Exercici 2021	Euros				
	Nominal	Data Formalització	Data Venciment	Tipus Interès	Capital pendent
Prèstec	300.000	31/07/2019	31/08/2024	Fixe	167.893
Prèstec	400.000	23/06/2020	23/11/2025	Fixe	349.040
Prèstec	2.000.000	07/06/2021	30/06/2028	Fixe	2.000.000
Prèstec	400.000	25/11/2021	25/11/2025	Fixe	400.000
Total	3.100.000	-	-	-	2.916.933

Exercici 2020	Euros				
	Nominal	Data Formalització	Data Venciment	Tipus Interès	Capital pendent
Prèstec	210.000	31/03/2018	31/03/2021	Fixe	56.410
Prèstec	300.000	31/07/2019	31/08/2024	Fixe	189.906
Prèstec	400.000	23/06/2020	23/11/2025	Fixe	400.000
Total	910.000	-	-	-	646.316

Altres passius financers

La composició dels "Altres passius financers" al tancament dels exercicis 2021 i 2020, respectivament, és la següent:

	Euros			
	31/12/2021		31/12/2020	
	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini
Préstec Participatiu Avançsa	1.000.000	-	-	1.000.000
Pagaments ajornats combinacions de negoci (Nota 8)	2.620.195	-	-	-
Deutes concedits per Entitats Pùbliques Empresarials	42.589	256.416	-	-
Altres deutes	4.734	2.298	90.290	-
Altres passius financers	3.667.518	258.714	90.290	1.000.000

Tal com es descriu en la Nota 8, al tancament de l'exercici 2021 la Societat manté deutes amb les parts venedores dels diferents negocis adquirits en l'exercici. Aquests deutes estan compostes pels 2.344.368 euros del Preu addicional fix referent a l'Adquisició de Octel, descomptant els 203.901 euros i els 130.272 euros ja liquidats a data de tancament; pels 500.000 euros pendents de liquidar referents a l'Adquisició de Tecno-Sota i pels 110.000 euros que es liquidaran en efectiu en 2022 en relació a l'Adquisició de Sonnet, principalment.

11.3. Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors

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

	Dies	
	Exercici 2021	Exercici 2020
Període mig de pagament a proveïdors	28	50
Ratio d'operacions pagades	20	39
Ratio d'operacions pendents de pagament	51	34

	Euros	
	Exercici 2021	Exercici 2020
Total pagaments realitzats	20.703.297	13.927.558
Total pagaments pendents	7.056.906	2.137.462

Conforme a la Resolució del ICAC, per al càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors en els presents comptes anuals, s'han tingut en compte les operacions comercials corresponents al lliurament de béns o prestacions de serveis reportades en cada exercici, si bé exclusivament respecte de les societats radicades a Espanya consolidades per integració global o proporcional.

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

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

12. Administracions Pùbliques i situació fiscal

12.1. Saldos corrents amb les Administracions Pùbliques

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

Saldos Deutors

	Euros	
	2021	2020
Hisenda Pública deutora per IVA	1.446.116	51.004
Total	1.446.116	51.004

Saldos Creditors

	Euros	
	2021	2020
Hisenda Pública creditora per IVA	26.965	-
Hisenda Pública creditora per retencions d'IRPF	71.483	37.103
Organismes de la Seguretat Social creditors	53.853	42.595
Total	152.301	79.698

12.2. Conciliació resultat comptable i base imposable fiscal

La conciliació entre els ingressos i despeses de l'exercici i la base imposable d'Impost de societats és la següent:

Exercici 2021

Descripció	Euros		
	Augments	Disminucions	Total
Resultat comptable abans d'impostos	-	-	(2.789.124)
Diferències permanentes	-	-	-
Base imposable fiscal	-	-	(2.789.124)

Exercici 2020

Descripció	Euros		
	Augments	Disminucions	Total
Resultat comptable abans d'impostos	-	-	40.989
Diferències permanentes	-	-	-
Compensació de Bases Imposables Negatives	-	-	(40.989)
Base imposable fiscal	-	-	-

12.3. Conciliació entre el resultat comptable i la despesa per Impost de Societats

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

	Euros	
	Exercici 2021	Exercici 2020
Resultat comptable abans d'impostos	(2.789.124)	40.989
Diferències permanents	-	-
Quota al 25%	-	(10.247)
Regularització Bases Imposables Negatives	(47.038)	-
Total despesa per impost reconegut al compte de Pèrdues i Guanys consolidat	(47.038)	(10.247)

Una quota de 47.038 euros ha estat regularitzada en el present exercici referent als resultats negatius d'exercicis anteriors pends de compensar en matèria fiscal.

12.4. Desglossament de la despesa per Impost de Societats

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

	Euros	
	2021	2020
Impost corrent:		
Por operacions continuades	-	(10.247)
Impost diferit:		
Por operacions continuades	(47.038)	-
Total despesa per impost	(47.038)	(10.247)

12.5. Actius per impost diferit registrats

El detall del saldo d'aquest compte al tancament dels exercicis 2021 i 2020 és el següent:

	Euros	
	2021	2020
Crèdits fiscals	2.065.466	2.112.504
Deduccions pends i altres	147.625	-
Total actius per impost diferit	2.213.091	2.112.504

Els actius per impost diferit indicats anteriorment han estat registrats en el balanç de situació de la Societat per considerar els Administradors que, conforme a la millor estimació sobre els resultats futurs de Parlem Telecom S.A., incloent determinades actuacions de planificació fiscal, és probable que aquests actius siguin recuperats.

El desglossament per exercicis de procedència dels crèdits fiscals detallats anteriorment al tancament de l'exercici 2021, corresponents íntegrament a bases imposables negatives, és el que es mostra a continuació:

Exercici procedència	Euros		
	Generats	Compensats	Total a 31/12/2021
2012	62.729	10.247	52.482
2013	107.824	-	107.824
2014	264.288	-	264.288
2015	347.744	-	347.744
2016	373.285	-	373.285
2017	314.360	-	314.360
2018	453.172	-	453.172
2019	152.311	-	152.311
Total	2.075.713	10.247	2.065.466

12.6. Actius per impost diferit no registrats

La Societat no ha registrat en el balanç de situació adjunt determinats actius per impost diferit, en considerar que la seva compensació futura no compleix amb els requisits de probabilitat prevists en la norma comptable.

El detall d'aquests actius no registrats és el següent:

Exercici 2021

	Euros
Bases imposables negatives	2.789.125
Total actius per impost diferit no registrats	2.789.125

12.7. Passius per impost diferit

El detall del saldo d'aquest compte al tancament del període dels exercicis 2021 i 2020 és el següent:

	Euros	
	2021	2020
Subvencions	46.262	62.512
Total passius per impost diferit	46.262	62.512

12.8. Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament de l'exercici 2021 la Societat té oberts a inspecció els últims quatre exercicis de tots els impostos que li són aplicable. Els Administradors de la Societat consideren que s'han practicat adequadament les liquidacions dels esmentats impostos, per la qual cosa, encara en cas que sorgissin discrepàncies en la interpretació normativa vigent pel tractament fiscal atorgat a les operacions, els eventuals passius resultants, en cas de materialitzar-se, no afectarien de manera significativa als Comptes Anuals adjunts.

13. Ingressos i despeses

13.1. Import net de la xifra de negocis

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

	Euros	
	2021	2020
Residencial	17.534.956	12.033.205
Empreses	1.615.054	1.230.038
Prestació Serveis Xfera Mòviles, S.A.U.	7.054.337	4.913.854
	26.204.347	18.184.097

La totalitat de les vendes dels exercicis 2021 i 2020 s'ha realitzat en territori espanyol.

13.2. Aprovisionaments

El saldo dels comptes "Consum de mercaderies" i "Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles" dels exercicis 2021 i 2020, presenta la següent composició:

	Euros	
	2021	2020
Consum de mercaderies:		
Compres	27.838	92.438
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles:		
Compres	18.541.776	12.130.040
Treballs realitzats per altres empreses:		
Total	120.723	30.641
	18.690.337	12.253.119

13.3. Càrregues Socials

El saldo del compte "Càrregues socials" dels exercicis 2021 i de 2020, respectivament, presenta la següent composició:

	Euros	
	2021	2020
Càrregues socials:		
Seguretat Social a càrrec de la Societat	498.316	278.801
Altres càrregues socials	6.295	-
Total	504.611	278.801



13.4. Altres Resultats

L'epígraf d'Altres Resultats comprèn les despeses associades al procés d'admissió a cotització en el Mercat BME Growth dut a terme per la Societat en el present exercici, tal com es descriu en la Nota 10.1.

Aquestes despeses han ascendit a 596.759 euros en l'exercici 2021 (0 euros en l'exercici 2020).

14. Operacions i saldo amb parts vinculades

14.1. Empreses del Grup i associades

Els actius i passius mantinguts per la Societat al tancament dels exercicis 2021 i 2020 amb societats del Grup Parlem i associades, a excepció dels Instruments de Patrimoni descrits en la Nota 8, són els següents:

Entitat del Grupo	Euros		
	Actius		Passius
	Crèdits no corrents	Crèdits corrents	Deutes corrents
Lemon Telecom, S.L.	-	210.211	-
Octel Telecom & Tech, S.L.	246.228	-	-
Electrònica de So i Telecommunicació Tecno-So, S.L.	-	-	119.760
Total	246.228	210.211	119.760

Al tancament de l'exercici 2020, la Societat no mantenia actius ni passius amb societats del Grup Parlem i associades, a excepció dels Instruments de Patrimoni descrits en la Nota 8.

Les transaccions mantingudes per la Societat durant els exercicis 2021 i 2020 amb societats del Grup Parlem i associades són les següents:

Exercici 2021

Empresa del Grupo	Euros	
	Aprovisionaments	
Lemon Telecom, S.L.		89.171
Total		89.171



Exercici 2020

Empresa del Grupo	Euros
	Aprovisionaments
Lemon Telecom, S.L.	77.664
Total	77.664

14.2. Altres empreses vinculades

S'entén com altres empreses vinculades, addicionals a les empreses del Grup i associades esmentades en la Nota 14.1 anterior i en els termes establerts pel Pla General de Comptabilitat, aquells accionistes (incloses les seves societats dependents) de Parlem Telecom S.A. que tenen influència significativa en aquesta, aquells amb dret a proposar conseller o amb una participació superior al 3%.

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

Els actius i passius mantinguts per la Societat al tancament dels exercicis 2021 i 2020 amb altres parts vinculades són els següents:

Exercici 2021

Entitat Vinculada	Euros			
	Clients	Deutes a Llarg Termini	Deutes a Curt Termini	Creditors
Inveready Evergreen, S.A.	-	2.032.509	55.756	-
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	406.502	-	-
Xfera Mòviles, S.A.U.	-	5.210.506	2.250.260	3.725.665
Evolvía, S.A.U.	-	304.876	-	-
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	101.626	72.988	-
STS Inversions, S.L.	-	101.626	18.577	-
Jormavi, S.L.	-	-	13.068	-
Famitex Inversiones, S.L.	-	101.626	4.734	-
Total	-	8.259.271	2.415.383	3.725.665

Exercici 2020

Entidad Vinculada	Euros			
	Clients	Deutes a Llarg Termini	Deutes a Curt Termini	Creditors
Inveready Evergreen, S.A. Xfera Mòviles, S.A.U.	- 338.321	86.154 -	259.975 -	- 2.359.042
Total	338.321	86.154	259.975	2.359.042

El pagament ajornat com a contraprestació a l'acord de comercialització de serveis de comunicacions electròniques convergents i fixes aconseguit en el present exercici amb Xfera Mòbils, S.A.U. i descrit en la Nota 6, s'ha registrat per un total de 7.460.766 euros. Així mateix, el detall de deutes a llarg termini inclou l'Emissió d'Obligacions Convertibles formalitzada en el present exercici i descrita en la Nota 11.2.

Les transaccions realitzades per la Societat amb altres parts vinculades durant l'exercici 2021 i 2020 són les següents:

Exercici 2021

Entitat Vinculada	Euros		
	Prestació de Serveis	Aprovisionaments	Despeses financeres
Inveready Evergreen, S.A.	-	-	192.030
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	-	22.286
Xfera Mòviles, S.A.U.	7.054.337	(17.838.596)	180.859
Evolvia, S.A.U.	-	-	18.170
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	-	15.066
STS Inversions, S.L.	-	-	7.733
Famitex Inversions, S.L.	-	-	9.938
Total	7.054.337	(17.838.596)	446.082

Ejercicio 2020

Entitat Vinculada	Euros		
	Prestació de Serveis	Aprovisionaments	Despeses financeres
Inveready Evergreen, S.A.	-	-	41.548
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	-	9.877
STS Inversions, S.L.	-	-	2.041
Xfera Mòviles, S.A.U.	4.291.210	11.127.309	-
Total	4.291.210	11.127.309	53.466

Al llarg de l'exercici 2021, igual que en l'exercici 2020, la Societat manté un acord de col·laboració amb l'empresa vinculada Xfera Mòbils, S.A.O. en la comercialització de serveis de telefonia mòbil en la modalitat de marca blanca, mitjançant el qual Parlem comercialitza, principalment, serveis de telefonia mòbil de manera conjunta amb altres productes i serveis. Aquest acord de col·laboració estableix les bases per a l'ús i explotació de la infraestructura de Xfera Mòbils S.A.O., que actua com a proveïdor de serveis de telefonia mòbil i associats, proporcionant a la Societat la infraestructura clau per a exercir la seva activitat d'Operador Mòbil Virtual. Com a contrapartida a aquest dret d'ús i explotació, Parlem assumeix una obligació de pagament davant Xfera Moviles S.A.O. en funció dels usuaris finals als quals proveeixi mitjançant aquestes infraestructures.

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

Aquest acord ha estat renovat amb data 01 d'abril de 2021, acordant-se l'estensió del mateix durant un període de cinc anys, prorrogables per altres cinc anys addicionals.

Els ingressos i les despeses associades a aquest acord reportats durant l'exercici 2021 han ascendit a 7.054.337 i 17.838.596 euros respectivament (4.291.210 i 11.127.309 euros respectivament en l'exercici 2020).

14.3. Retribucions al Consell d'Administració i a l'Alta Direcció de la Societat

A l'efecte del desglossament en els comptes anuals, s'ha considerat al Conseller Delegat com a membre del Consell d'Administració.

Durant els exercicis 2021 i 2020 les retribucions per sous i per altres conceptes reportades pels membres del Consell d'Administració ha ascendit a 645.137 euros i 228.201 euros, respectivament.

Per part seva, les retribucions per sous i per altres conceptes reportades pels membres de l'Alta Direcció en l'exercici 2021 ha ascendit a 294.850 euros. En l'exercici 2020, la Societat no tenia personal considerat com a Alta Direcció.

Al 31 de desembre de 2021 i 2020 la Societat no tenia obligacions concretes respecte als membres del Consell d'Administració diferents a les indicades en el paràgraf anterior.

Al 31 de desembre de 2021 i 2020, no existien bestretes ni crèdits concedits als membres del Consell d'Administració, ni hi havia obligacions assumides per compte d'ells a títol de garantia.

No s'ha conclòs, modificat o extingit anticipadament cap contracte entre la Societat i qualsevol dels seus socis o Administradors o persona que actuï per compte d'ells, que es tracti d'una operació aliena al trànsit ordinari de la Societat o que no es realitzi en condicions normals.

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

A 31 de desembre de 2021 els Administradors de la Societat no han comunicat cap situació de conflicte, directe o indirecte, que ells o persones vinculades a ells, segons es defineix en la Llei de Societats de Capital, poguessin tenir amb l'interès de la Societat.

15. Informació sobre medi ambient

Durant els exercicis 2021 i 2020 no s'han realitzat provisions per a riscos o despeses corresponents a actuacions mediambientals ni s'han rebut subvencions de naturalesa ambiental.

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

16. Altre informació

16.1. Personal

El nombre mitjà de persones ocupades per la Societat durant el període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021 i 2020, detallat per categories, és el següent:

	2021	2020
Alta Direcció	4	1
Personal tècnic i personal intermedi	15	10
Comercials	9	7
Administratius	24	24
	52	42

Així mateix, la distribució per sexes al tancament dels exercicis 2021 i 2020, detallat per categories, és el següent:

Categories	2021			2020		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Alta Direcció	3	1	4	1	-	1
Personal tècnic i personal intermedi	15	4	19	8	2	10
Comercials	7	3	10	6	1	7
Administratius	13	15	28	11	13	24
Total	38	23	61	26	16	42

El nombre mitjà de persones ocupades durant els exercicis 2021 i 2020, amb discapacitat major o igual del 33% és 0.

17. Honoraris d'auditoria

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

Exercici 2021

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

18. Modificació o Resolució de Contractes

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

19. Fets Posteriors al Tancament

Acord relatiu a l'adquisició del 100% de les participacions d'Infoself Sistemes, S.L.

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

El preu d'adquisició considerat en el contracte de compravenda ha ascendit a un preu fix de 2.900.000 euros més un preu variable que correspon al 32,11% de set vegades el EBITDA de l'exercici 2021 d'aquesta companyia. Atès el EBITDA registrat per la mateixa al tancament de l'exercici 2021, la quantificació d'aquest preu variable ha estat fixada en 988.905 euros.

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

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

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

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

Barcelona, a 30 de març de 2022

Parlem Telecom, S.A.
Anexe I a la Memòria dels Comptes Anuals de l'exercici 2021
(Euros)

Participació Directa

Nom	Lemon Telecom, S.L.	Octel Telecom & Tech, S.L.	Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L.	Sistemes Telemàtics Integrals, S.L.
Adreça / Domicili Social	Av. Torreblanca 57, Sant Cugat del Vallès, Barcelona	Av. Padre Carlos Ferris 119, Albal, València	Ctra. Balenyà 96, Taradell, Barcelona	C/ Barcelona 19, Els Hostalets de Balenyà, Barcelona
Activitat	Activitats comercials referents a telefonia IP, centraletes, terminals.	Comerç a l'engros d'equips electrònics i de telecomunicacions i els seus components.	Comerç a l'engros d'equips electrònics i de telecomunicacions i els seus components.	Reparació d'ordinadors i equips perifèrics.
Fracció de capital que se posseeix:				
Directament	100%	100%	100%	100%
Indirectament	-	-	-	-
Capital	30.010	4.500	3.005	3.000
Prima d'Emissió	-	-	-	-
Reserves	62.421	1.216	114.638	55.259
Resultats d'exercicis anteriors	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	25.224	171.872	578.640	21.595
Valor en llibres de la participació	425.000	5.644.368	4.245.060	925.000
Cost	425.000	5.644.368	4.245.060	925.000
Deterioració de cartera	-	-	-	-
Audit	No auditada	No auditada	No auditada	No auditada

Parlem Telecom, S.A.
Anexo I a la Memòria dels Comptes Anuals de l'exercici 2020
(Euros)

Participació Directa

Nom	Lemon Telecom, S.L.
Adreça / Domicili Social	Av. Torreblanca 57, Sant Cugat del Vallès, Barcelona
Activitat	Activitats comercials referents a telefonia IP, centraletes, terminals.
Fracció de capital que se posseeix:	
Directament	100%
Indirectament	-
Capital	30.010
Prima d'Emissió	-
Reserves	56.830
Resultats d'exercicis anteriors	-
Resultat de l'exercici	5.591
Valor en llibreria de la participació	425.000
Cost	425.000
Deterioració de cartera	-
Auditòr	No auditada

Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions, S.A.

Informe de Gestió corresponent a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021

1. Evolució dels negocis i la situació de la Societat

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. a. ha tancat l'exercici 2021 amb uns ingressos de 26,2 milions d'euros, incrementant notablement els ingressos per sisè any consecutiu des del seu inici d'activitat en 2015.

Aquest any ve marcat per la sortida a borsa, que ha marcat un abans i un després en la companyia. Ser una empresa pública ens implica un major cost en processos corporatius, però ens aporta major visibilitat per estar més exposats a mitjans i a potencials inversors; major transparència cap a accionistes i clients; i major capacitat de captació d'inversió.

La satisfacció en aquest nou escenari és elevada, perquè hem percebut el suport dels accionistes originals no desfent posicions i l'interès de nous accionistes. Fet que fes que l'acció creixés alguna cosa més que x2,50, des dels 2,83€/acció en la sortida a estar per sobre dels 7€/acció al tancament de l'exercici.

Aquest creixement s'ha vist afeglit des de finals de febrer degut a la guerra que estem sofrint a Europa. Aprofitem per a manar un sentit abraç de suport a totes les víctimes i amb el desig d'un ràpid final.

Encara que els riscos i les incerteses que aporta una guerra d'aquestes característiques, sumat a un entorn encara feble perquè hi ha països com la Xina que continuen lluitant contra la COVID-19, i un entorn inflacionista també marcat per l'alça dels preus dels carburants i les matèries primeres, en el sector de les telecomunicacions i, en el Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. a. en particular, l'efecte és baix.

El consum per part d'empreses i particulars de telecomunicacions, es considera un element bàsic i no s'ha deixat de consumir o fins i tot ha seguit l'increment lent però gradual de consum de dades en tots els àmbits.

En el cas del Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. a. al no tenir un posicionament de preu, encara que no ha repercutit la inflació als preus de venda, tampoc ha perdut clients per aquesta característica ja que els clients del Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. a. valoren el servei prestat.

En aquest any de creixement, passant de 18,1 milions d'euros en el 2020 a 26,2 milions d'euros, no ha estat fàcil, però l'aposta per part de la companyia per aquests ambiciosos creixements es mantindrà.

A nivell de marge brut hem incrementat en més de 1,5 milions el resultat.

A nivell comptable els resultats s'han vist marcats pels costos de la sortida a bossa que han suposat 597k€ i les seves conseqüències. A més d'un major cost de personal per a poder establir les bases per a tenir un equip fort per a continuar creixent, reforçant algunes posicions clau dins de l'equip directiu com és el Director de Residencial, responsable del creixement en aquest àmbit. O el Director d'Empreses, per a aconseguir créixer en empreses de més de 25 empleats. Tot això millorant les ràtios de períodes mitjans pagaments marcats per llei (que han passat de 50 dies en 2020 als 28 dies en 2021) i amb l'avantatge d'estar en un sector en el qual els períodes mitjans de cobrament són reduïts. Pràctica habitual en el sector en el qual operem.

A nivell de magnituds físiques, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. a. manté un bon ritme de captació superant les 135.000 línies actives i un dels churns més baixos del sector, tancant el 2021 per sota de l'1% mensual.

Resumint, estem molt satisfets de l'exercici 2021 per aconseguir per sisè any consecutiu incrementar notablement les vendes de la companyia i seguim amb aquesta ambició per al 2022.

2. Període mitjà de pagament a proveïdors

En la Nota 11.3 de la memòria adjunta s'indiquen les dades relatives al tancament de l'exercici anual acabat en 31 de desembre de 2021 en matèria d'ajornament de pagaments a proveïdors.

3. Esdeveniments posteriors al tancament de l'exercici

Ja en aquest 2022, Parlem va notificar en el 25 de març del 2022 al BME Growth l'adquisició de Ecolium, empresa del sector d'autoconsum de renovables, així fent costat a la transformació energètica de les PIMES i particulars.

4. Evolució previsible de la Societat

Per a aquest 2022, el Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. a. espera continuar creixent de manera significativa invertint en projectes que aportin EBITDA.

5. Activitats en matèria d'investigació i desenvolupament

Quant a activitats de recerca i desenvolupament, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. a. duu a terme constants millores en els nostres softwares propis, com el tramitador, APIS de connexió i gestió de dades entre els diferents ERP de gestió i millores en la web corporativa i d'inversors.

6. Accions pròpies

A nivell d'accions pròpies, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. a. els administradors de la Societat, gaudeixen de facultats per a l'adquisició i alienació d'accions pròpies, que són registrats amb contrapartida en l'epígraf d'Accions en patrimoni pròpies. A la fi de l'exercici de 2021, la Societat posseeix 83.667 accions pròpies (un 0,52% del total d'accions que conformen el capital social).

7. Ús d'instruments financers

Abans de sortir a borsa i per a poder donar una referència de sòl abans de l'ampliació de capital, es va signar una nota convertible explicada en CCA i en el DIIM, i addicionalment una ampliació de capital, que també s'explica en les CCAA.

La resta dels mecanismes de financers són els corrents préstecs amb entitats financeres.

Així doncs, davant la molt probable anunciada pujada dels tipus d'interès, Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S. a. no se sentirà afectat perquè té tot el deute a tipus d'interès fix.

Sra. Naiara Bueno Aybar, en la meva qualitat de Secretari no conseller del Consell d'Administració de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. certifico que els comptes anuals i l'informe de gestió de l'exercici 2021 adjunts han estat formulats amb el vot favorable de tots els membres del Consell d'Administració de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. mitjançant votació per escrit i sense sessió amb vista a la seva verificació pels auditors i posterior aprovació per la Junta General d'Accionistes. En no haver-se celebrat sessió del Consell d'Administració, els comptes anuals degudament formulats adjunts no compten amb les signatures dels consellers.

Els documents esmentats, que estan estesos en 55 folis, pàgines de la 1 a la 55 visades per mi en senyal d'identificació.

Signat pel secretari no conseller del Consell

A handwritten signature consisting of a stylized, cursive letter 'N' followed by a period ('.') at the end.