



Barcelona, 28 d'octubre de 2021

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) n° 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

INFORMACIÓ FINANCERA(*)

- **Carta del CEO**
- **Resum Executiu de las principals xifres i revisió del pla estratègic**
- **Estats financers intermedis consolidats de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. i societats dependents corresponents al període de sis mesos finalitzats a data 30 de juny de 2021 junt amb l'informe de revisió limitada de l'auditor**

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 el cas de diferències entre les dues versions, prevaldrà la versió en castellà

CARTA CEO

Benvolguts/des accionistes,

Ens complau anunciar-vos que hem assolit els reptes empresarials que ens havíem proposat per al primer semestre del 2021 amb uns bons resultats financers del Grup Parlem Telecom, que alhora ha esdevingut en pocs mesos un valor molt fiable per als inversors al mercat BME Growth. Som un Grup responsable, que aposta 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 4,75€/acció, la nostra rendibilitat anual és de 67,84% i la nostra capitalització és de 76,42M€.

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 79% pel que fa als nostres ingressos respecte el primer semestre del 2020, mentre que el nostre EBITDA ha crescut també en un 295%. La sortida a borsa el passat més de juny va ser el primer pas d'un viatge ambiciós, en el qual aspirem a què el Grup Parlem Telecom esdevingui l'operador regional europeu de proximitat de referència de diverses regions amb identitat pròpia. La recent adquisició de les empreses de telecomunicacions locals Octel (València) i Tecnoso (Taradell) és un primer pas en aquesta direcció, que alhora ens ha reforçat encara més als territoris catalanoparlants.

Entre les fites del nostre pla estratègic dels últims mesos, volem ressaltar la sortida al mercat d'Aproop, un nou operador del nostre Grup amb marca pròpia pel territori valencià; la progressiva obertura de botigues de Parlem Telecom a diverses localitats clau de Catalunya passant d'una a vuit actualment; l'adjudicació de contractes amb administracions públiques, com és el cas de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols i deu ajuntaments més a través del concurs de localret; la millora del nostre servei d'atenció al client (amb una valoració dels usuaris de 4'6 punts sobre 5) o la participació en un ambiciós Pla Pilot 5G a Catalunya amb partners tan valuosos com Cellnex o Lenovo.

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

Tot agraint-vos la vostra confiança en el nostre Grup, rebeu una cordial salutació,

Ernest Pérez-Mas

CEO Grup Parlem Telecom

Barcelona, 26 d'octubre de 2021

Presentació de resultats - 1r semestre de 2021 del Grup Parlem Telecom

El Grup Parlem Telecom, que es troba en fase d'expansió i cotitza amb èxit al mercat BME Growth des del mes de juny, presenta els seus resultats financers auditats del primer semestre d'enguany. L'operadora, que mai havia exposat prèviament els seus resultats semestral, detalla també l'estat d'execució en què es troben els 10 pilars de la seva estratègia de creixement.

Els 10 pilars estratègics de la companyia:



Resum de les fites més importants dels pilars estratègics:



El Grup Parlem ha iniciat la seva expansió territorial fent el llançament al mercat de la marca Aproop (<https://aprooptelecom.com/>; "La Telecom d'ací") el juliol del 2021. Aproop, que es dirigeix a usuaris del País Valencià, neix amb una base de clients prèvia i amb una infraestructura pròpia.

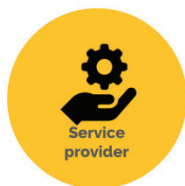
El posicionament de marca segueix als valors de Parlem (Proximitat, Transparència, Preus Justos). Ara bé, s'ha considerat que hi ha una major competència d'operadors al territori valencià i que la renda per càpita ciutadana és lleugerament inferior a la de Catalunya. Per aquests motius, el posicionament en preu i producte també és lleugerament inferior.



El projecte d'expansió territorial amb l'obertura de botigues físiques, que es va iniciar en el primer semestre, ja està donant resultats. A tancament de setembre, Parlem Telecom ja compta amb un total de 10 botigues (5 pròpies i 5 a través del programa "Ambaixador"). L'expectativa és acabar 2021 amb un mínim de 15 botigues. Addicionalment, Aproop disposa de 5 botigues.



En aquest primer semestre de l'any destaquen dues operacions inorgàniques: l'adquisició d'Octel a València i la de Tecnoso a Taradell. A més, el Grup Parlem ha adquirit aquest octubre una unitat de negoci que aporta clients de fibra i mòbil, a més d'infraestructura en les poblacions de Gelida i Monistrol de Montserrat. Cal destacar que en algunes d'aquestes localitats, com Taradell, hi ha poca competència i els valors de Parlem són apreciats, encara que la penetració de l'operadora sigui escassa. El fet de disposar d'una infraestructura pròpia del Grup permet un major marge brut i ofereix la possibilitat de serveis amb major proximitat.



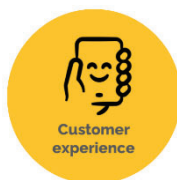
Parlem vol esdevenir un Operador Mòbil Virtual (OMV) amb una plataforma pròpia que li permeti crear els seus propis productes pensats per als seus propis clients.

El primer pas ha estat poder realitzar la tramitació per la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència (CNMV) i ara estem en la previsió de preparar l'operativa per aquesta fita amb l'objectiu de llançament pel Q2 del 2022.

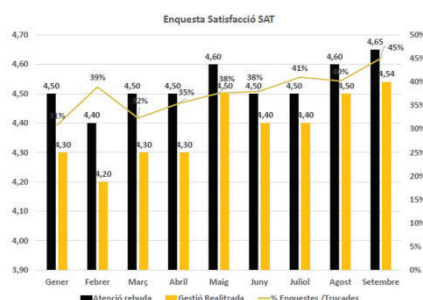


En el passat, el Grup Parlem no havia utilitzat els concursos públics com a estratègia de creixement. Aquesta situació ha canviat, ja que les administracions públiques busquen cada cop més donar suport a les empreses de proximitat que tenen impacte en el territori. Per això, el Grup ha començat enguany a presentar-se a concursos públics.

Des de juliol, el Grup ja ha guanyat el concurs de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guixols i alhora disposa de 10 petits ajuntaments del concurs organitzat per Localret (<https://www.localret.cat/>). Aquests últims iniciaran els serveis de telecomunicacions el 2022.



El Grup està molt satisfet amb la millora de la satisfacció per part dels clients. De fet, els ratios d'avaluació són superiors al 4,5 sobre 5. Aquest aspecte pot ajudar a reduir els ratios de churn i les cancel·lacions.



A nivell de 5G, Parlem Telecom col·labora en la UTE 5G Catalunya per portar experiències de casos d'ús a l'usuari final. En el cas de Parlem, lidera els projectes per al mercat de La Boqueria i la Fira de Barcelona, que estaran finalitzats el primer trimestre del 2022 i el quart trimestre del 2022.

Aquesta iniciativa compta amb el suport de Red.es i el Grup Parlem pot compartir les experiències amb altres accionistes de la UTE, com MM, Cellnex o Lenovo.



Es preveu que abans que finalitzi l'any es pugui realitzar el llançament del nou portfoli per empreses del Grup. L'objectiu és aconseguir PIMEs com a clients i ser un operador de solucions al núvol per a aquestes empreses.



A nivell d'infraestructures, Parlem ja disposa de més de 350.000 unitats immobiliàries. D'aquestes, més de 300.000 són fruit de l'acord amb MM que va entrar en vigor al juny i de la infraestructura pròpia de la que disposaven les tres empreses adquirides de Taradell, València i Gelida (en aquest cas,



asset deal). El Grup també ha iniciat el desplegament de fibra òptica en una població estratègica com Seva (1000 UUll), que és molt propera geogràficament a Taradell.

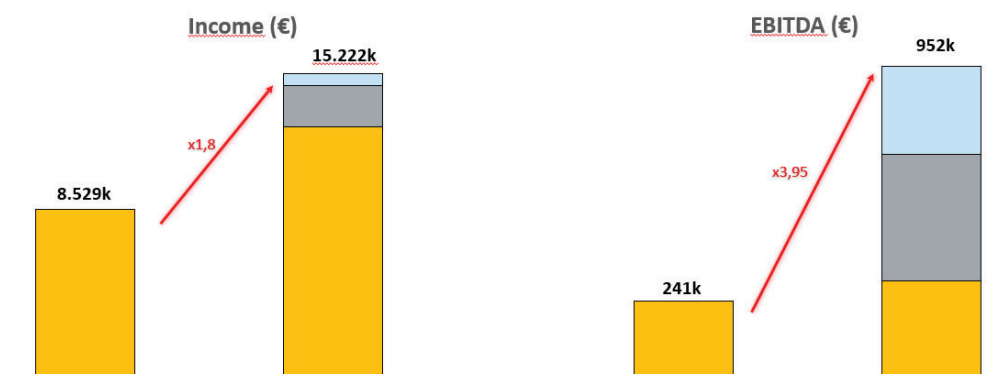
Cal destacar també que s'ha iniciat la implantació a Parlem Telecom del CRM Salesforce, plataforma líder en el seu sector. Amb aquesta eina es busca incrementar la nostra productivitat, fomentar l'escalabilitat del model, garantir la ràpida absorció de les noves companyies i aprofitar sinèrgies. Així, aquest CRM tindrà les capacitats de treballar en un entorn multimarca, integrat amb els processos de provisió i amb els de facturació.

Resum de les magnituds econòmiques i magnituds físiques:

(*) Xifres proforma i EBITDA ajustat sense les despeses de sortir a borsa (597k€)

€	2020 H1	2021 H1	Variació % '21 vs '20
Revenues	8.529k	15.222k	+79%
COGS	5.766k	9.681k	+68%
Gross Margin % Gross Margin vs revenues	2.763k 32.4%	5.541k 36.4%	+101%
Employee and operating expenses	2.522k	4.589k (*)	+82%
EBITDA (*) % EBITDA vs Revenues	241k 2.8%	952k (*) 6.3%	+295%

Respecte la primera meitat del 2020, el Grup gairebé ha doblat en vendes i ha millorat en marges. Això es deu a dos motius. D'una banda, Parlem ja ha superat el seu propi punt mort. De l'altra, s'ha produït la incorporació d'empreses com Octel (València) i Tecnoso (Taradell), que tenen infraestructura pròpia i garanteixen marges superiors al model d'una comercialitzadora.



Acquiring small telcos company with its own ftth feed shows a positive increase of:

EBITDA / Proximity to the clients / Growth in green areas

El creixement inorgànic serà una tònica habitual pel Grup Parlem, ja que, com es pot observar a la gràfica, aquestes adquisicions no només aporten ingressos, sinó també un increment de marge. A més, es fomenten dos aspectes claus en l'estratègia de Parlem: la proximitat vers els clients i la penetració de manera immediata en zones geogràfiques amb poca competència.

Balanç consolidat a juny auditat per Deloitte:

	Euros	
	30/06/2021	31/12/2020
Intangible Assets	18.008.241	1422.870
Equipment	1.062.264	179.535
Financial assets	330.689	304.234
Deferred Tax Assets	2.251.290	2.121.449
Total Non-current Assets	21.652.484	4.028.088

	Euros	
	30/06/2021	31/12/2020
Total Cash	14.002.912	1.583.607

	Euros	
	30/06/2021	31/12/2020
Total Equity	15.522.119	2.695.152

	Euros			
	30/06/2021		31/12/2020	
	Short term	Long Term	Short Term	LongTerm
Non-current financial liabilities	187.981	2.539.318	114.193	532.123
Debt with related companies	5.628.972	6.264.271	259.975	86.154
Other liabilities	798.377	1.230.749	90.289	1.000.000
Total Liabilities	6.615.330	10.034.338	464.457	1.618.277

Es tracta d'un balanç molt sanejat on ja es pot observar l'impacte de l'increment de l'immobilitzat. Així, es mostra que hi ha gairebé 10M€ dels IRU, 6,6M€ del fons de comerç i, finalment, una infraestructura pròpia per valor de 700k€.

A nivell de caixa i fons propis, es veuen molt beneficiats perquè l'ampliació de capital es va realitzar el mateix mes de juny, on es pot veure l'impacte directe dels 12'5M€ de l'ampliació. D'altra banda, a nivell de deutes, cal destacar la possibilitat d'explotar els IRU finançats pel proveïdor de l'immobilitzat i el suport dels bancs finançant en 2M€ el projecte. Per tant, el Deute Financer Net, entès com a deute d'entitats financeres, és de -10,5M€.

Les bones perspectives de futur:

Els resultats semestral aquí exposats són els millors de la història del Grup Parlem Telecom, que confia en superar aquest 2021 els 18,7M€ d'ingressos obtinguts en tot l'exercici de 2020. Cal tenir en compte que els resultats encara no reflecteixen els efectes de la sòlida sortida a borsa del Grup Parlem Telecom, que es va produir el 22 de juny de 2021. L'operadora catalana va entrar a cotitzar al mercat BME Growth amb un valor total de 45,3 M€ i amb les seves accions a un preu/unitat de sortida de 2,83 euros. Des d'aleshores, la confiança dels inversors en el Grup no ha deixat d'augmentar i, a data de 25 d'octubre de 2021, les seves accions tenen un

preu/unitat de 4,75€/acció i el Grup té una capitalització de 76,42M€ amb una rendibilitat anual per sobre del 67%. Per tot plegat, les perspectives de futur del Grup no poden ser més òptimes.

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

Informe de Revisió Limitada sobre
Estats Financers Intermedis Consolidats
corresponents al període de 6 mesos
finalitzat el 30 de juny de 2021

Traducció d'un informe originàriament redactat en castellà. En cas de discrepància, preval la versió en llengua castellana.

INFORME DE REVISIÓ LIMITADA SOBRE ESTATS FINANCERS INTERMEDIS CONSOLIDATS

Als Accionistes de

Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, S.A. per encàrrec dels Administradors:

Introducció

Hem realitzat una revisió limitada dels estats financers intermedis consolidats adjunts de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, SA (En endavant, la Societat Dominant) i societats dependents (d'ara endavant, el Grup), que comprenen el balanç de situació a 30 de juny de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i les notes explicatives, tots ells consolidats, corresponents al període intermedi de sis mesos finalitzat en aquesta data. Els Administradors de la Societat Dominant són responsables de la formulació dels estats financers intermedis consolidats adjunts de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats, tots ells consolidats, de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, SA i societats dependents, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup, que s'identifica en la Nota 3.1 de les notes explicatives adjuntes, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació d'estats financers intermedis consolidats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error. La nostra responsabilitat és expressar una conclusió sobre aquests estats financers intermedis consolidats basada en la nostra revisió limitada.

Abast de la revisió

Hem portat a terme la nostra revisió limitada d'acord amb la Norma Internacional de Treball de Revisió 2410 "Revisió d'informació financera intermèdia realitzada per l'auditor independent de l'entitat". Una revisió limitada d'estats financers intermedis consolidats consisteix en la realització de preguntes, principalment a les persones responsables dels assumptes financers i comptables, i en l'aplicació de procediments analítics i altres procediments de revisió. Una revisió limitada té un abast substancialment menor al d'una auditoria realitzada d'acord amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya i, per tant, no ens permet obtenir seguretat que hagin arribat al nostre coneixement tots els assumptes importants que es podrien haver identificat en una auditoria. En conseqüència, no expressem una opinió d'auditoria de comptes sobre els estats financers intermedis consolidats adjunts.

Conclusió

Com a resultat de la nostra revisió limitada, que en cap cas pot ser entesa com una auditoria de comptes, no ha arribat al nostre coneixement cap assumpte que ens faci concloure que els estats financers intermedis adjunts no expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, SA i societats dependents a 30 de juny de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu per al període de sis mesos finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

Paràgraf sobre altres qüestions

Aquest informe ha estat preparat a petició dels Administradors de Parlem Telecom Companyia de Telecomunicacions, SA en relació amb la publicació de l'informe financer semestral requerit per la Circular 3/2020, de 30 de juliol de 2020 del BME Growth sobre "Informació a subministrar per empreses incorporades a negociació en el segment BME Growth de BME MTF Equity".

DELOITTE, S.L.

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a final flourish.

José Ricardo González Rosal

22 d' octubre de 2021

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

Estats Financers Intermedis
Consolidats corresponents al
període de sis mesos acabat
el 30 de juny de 2021

Traducció d'estats financers intermedis consolidats originalment en castellà i preparats d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup a Espanya (veure Nota 3). En cas de discrepància entre versions, prevaldrà la versió en castellà.



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

BALANÇ DE SITUACIÓ CONSOLIDAT A 30 DE JUNY DE 2021

(Euros)

ACTIU	Notes explicatives	30/06/2021	31/12/2020	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes explicatives	30/06/2021	31/12/2020
ACTIU NO CORRENT				PATRIMONI NET			
Immobilitzat intangible	7	21.768.860	4.028.088	FONS PROPIS		15.638.495	2.695.152
Fons de Comerç de consolidació		18.008.241	1.422.870	Capital	11.1	15.499.710	2.507.617
Altres immobilitzat intangible		6.933.318	322.013	Capital subscrit		160.891	110.856
Altres immobilitzat intangible		11.074.923	1.100.857	Prima d'emissió	11.2	15.799.703	2.048.784
Immobilitzat material	8	1.062.264	179.535	Reserves		379.536	337.575
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat material		1.062.264	179.535	Reserva legal	11.3	3.074	-
Inversions Financeres a llarg termini	10	330.689	304.234	Altres reserves		940.529	908.066
Actius per impost diferit	13.5	2.367.666	2.121.449	Resultats negatius d'exercicis anteriors		(562.456)	(590.123)
ACTIU CORRENT				Reserves en societats consolidades	11.4	(1.611)	19.632
Existències		95.004	47.150	(Accions i participacions de la societat dominant)	11.5	(302.366)	-
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		5.005.798	1.930.525	Resultat de l'exercici atribuït a la societat dominant		(538.054)	10.402
Clients per vendes i prestacions de serveis		2.233.240	1.525.329	SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS-	11.6	138.785	187.535
Clients, empreses vinculades	15.2	2.350.567	338.321	PASSIU NO CORRENT			
Altres Deutors		130.272	15.872	Provisions a llarg termini	11.7	10.397.948	1.680.789
Actius per impost diferit		13.549	-	Deutes a llarg termini	12	10.034.338	1.618.277
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	13.1	278.170	51.004	Deutes amb entitats de crèdit		2.539.318	532.123
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini		4.519	-	Deutes amb empreses vinculades	15.2	6.468.172	86.154
Altres actius financers		4.519	-	Altres passius financers		1.026.848	1.000.000
Inversions financeres a curt termini	10	-	1.000	Passius per impost diferit	13.6	49.683	62.512
Periodificacions a curt termini		475.384	548.477	PASSIU CORRENT			
Efectiu i altres actius líquids equivalents		14.002.912	1.583.607	Deutes a curt termini	12	15.316.034	3.762.906
				Deutes amb entitats de crèdit		6.615.330	464.457
				Deutes amb empreses vinculades	15.2	187.981	114.193
				Altres passius financers		5.628.972	259.975
				Creditors comercials i altres comptes per pagar		798.377	90.289
				Proveïdors		8.577.202	3.298.449
				Creditors comercials i altres comptes a pagar		269.904	27.242
				Altres Creditors	15.2	5.895.973	2.359.042
				Personal (remuneracions pendents de pagament)		1.491.450	767.285
				Altres deutes amb les Administracions Públiques		331.995	41.699
				Periodificacions a curt termini	13.1	587.880	103.181
TOTAL ACTIU		41.352.477	8.138.847	TOTAL PATRIMONI I PASSIU		41.352.477	8.138.847

Les Notes 1 a 20 i l'Annex I descrits en les Notes explicatives adjuntes formen part integrant del balanç de situació consolidat a 30 de juny de 2021.

Traducció d'estats financers intermedis consolidats originalment en castellà i preparats d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup a Espanya (veure Nota 3). En cas de discrepància entre versions, prevaldrà la versió en castellà.

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

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES INTERMEDI CONSOLIDAT CORRESPONENT AL PERÍODE DE SIS MESOS ACABAT EL 30 DE JUNY DE 2021
(Euros)

	Notes explicatives	Període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021	Període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2020 (*)
OPERACIONS CONTINUADES			
Import Net de la xifra de negocis	14.1	13.372.055	8.508.346
Prestació de Serveis		13.372.055	8.508.346
Treballs realitzats pel grup per al seu actiu		244.631	81.452
Aprovisionaments	14.2	(8.963.011)	(5.827.237)
Consum de mercaderies		(536.165)	(335.736)
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles		(8.365.670)	(5.443.851)
Treballs realitzats per altres empreses		(61.176)	(47.650)
Altres ingressos d'explotació		131	-
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		131	-
Despeses de Personal		(1.966.330)	(589.020)
Sous, salaris i assimilats		(1.679.880)	(466.272)
Càrregues Socials	14.3	(286.450)	(122.748)
Altres despeses d'explotació		(2.854.935)	(1.932.535)
Amortització de l'immobilitzat		(411.954)	(253.844)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres		65.000	-
Resultats per alienacions i altres		366	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(514.047)	(12.838)
Despeses financeres		(140.641)	(107.392)
RESULTAT FINANCER		(140.641)	(107.392)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(654.688)	(120.230)
Impost sobre beneficis	13.3	116.634	30.057
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		(538.054)	(90.173)
RESULTAT CONSOLIDAT DE L'EXERCICI		(538.054)	(90.173)
Resultat atribuït a la societat dominant		(538.054)	(90.173)
Resultat atribuït a la socis externs		-	-

(*) Compte de pèrdues i guanyes intermedi consolidat corresponent al període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2020 no auditada.

Les Notes 1 a 20 i l'Annex I descrites en les Notes explicatives adjuntes formen part integrant del compte de pèrdues i guanyes intermedi consolidat corresponent al període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021.

Traducció d'estats financers intermedis consolidats originalment en castellà i preparats d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup a Espanya (veure Nota 3). En cas de discrepància entre versions, prevaldrà la versió en castellà.

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

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT AL PERÍODE DE SIS MESOS ACABAT EL 30 DE JUNY DE 2021

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

(Euros)

	Notes explicatives	Període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021	Període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2020 (*)
Resultat consolidat de l'exercici		(538.054)	(90.173)
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
- Despeses associades a l'ampliació de capital	Nota 11.1	(465.500)	-
- Efecte impositiu		116.375	-
TOTAL INGRESOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET CONSOLIDAT		(349.125)	
Transferències al compte de pèrdues i guanys consolidada			
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 11.6	(65.000)	-
- Efecte impositiu		16.250	-
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYNS CONSOLIDADA (III)		(48.750)	
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (I+II+III)		(935.929)	(90.173)

(*) Estat de canvis en el patrimoni net corresponent al període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2020 no auditat

Les Notes 1 a 20 i l'Annex I descrites en les Notes explicatives adjuntes formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconegudes corresponent al període de sis mesos acabat al 30 de juny de 2021.

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO INTERMEDIO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2021

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

(Euros)

	Capital	Prima de emisión	Reservas y resultados de ejercicios anteriores	Reservas en Sociedades Consolidadas	(Acciones y participaciones de la sociedad dominante)	Resultado del periodo atribuido a la Sdad. Dominante	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2020	107.278	1.422.273	774.877			(437.302)		1.867.125
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	(90.173)	-	(90.173)
Operaciones con socios o propietarios	3.578	626.511	-	-	-	-	-	630.089
Aumentos (reducciones) de capital	-	-	(456.934)	19.632	-	437.302	-	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribución del resultado del ejercicio 2019	110.856	2.048.784	317.943	19.632	-	(90.173)	-	2.407.042
Saldo al 30 de junio de 2020								
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	100.575	187.535	288.110
Saldo al 1 de enero de 2021	110.856	2.048.784	317.943	19.632	-	10.402	187.535	2.695.152
Total ingresos y gastos reconocidos	-	(349.125)	-	-	-	(538.064)	(48.750)	(935.929)
Operaciones con socios o propietarios	50.035	14.100.044	-	-	-	-	-	14.150.079
Aumentos (reducciones) de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	-	-	32.463	-	(302.366)	-	-	(269.903)
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	30.741	(20.339)	-	(10.402)	-	(904)
Distribución del resultado del ejercicio 2020	-	-	-	(904)	-	-	-	-
Saldo al 30 de junio de 2021	160.891	15.799.703	381.147	(1.611)	(302.366)	(538.054)	138.785	15.638.495

(*) Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2020 no auditado

Las Notas 1 a 20 y el Anexo I descritas en las Notas explicativas adjuntas forman parte integrante del estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021.

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INTERMEDIO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2021
(Euros)

	Notas explicativas	Periodo de 6 meses terminado el 30 de junio de 2021	Periodo de 6 meses terminado el 30 de junio de 2020
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		2.262.780	1.181.880
Resultado del ejercicio antes de impuestos		(654.688)	(120.230)
Ajustes al resultado:		801.156	361.236
- Amortización del inmovilizado (+)	7 y 8	411.954	253.844
- Variación de provisiones (+/-)	11.7	313.927	-
- Imputación de subvenciones (-)	11.6	(65.000)	-
- Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)		(366)	-
- Gastos financieros (+)		140.641	107.392
Cambios en el capital corriente		2.223.975	1.020.761
- Existencias (+/-)		(47.854)	29.395
- Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)		(3.075.272)	70.816
- Otros activos corrientes (+/-)		68.574	(52.570)
- Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)		5.278.527	973.120
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		(107.663)	(79.887)
- Pagos de intereses (-)		(107.663)	(79.887)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(6.576.151)	(424.121)
Pagos por inversiones (-)		(6.645.508)	(424.121)
- Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas	6	(4.700.000)	-
- Inmovilizado intangible	7	(1.758.633)	(308.622)
- Inmovilizado material	8	(186.875)	(115.499)
Cobros por desinversiones (+)		69.357	-
- Inmovilizado intangible	7	38.740	-
- Inmovilizado material	8	30.617	-
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		16.732.676	399.856
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	11	11.792.676	551.179
- Emisión de instrumentos de patrimonio (+)		12.062.580	551.179
- Adquisición de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (-)		(302.367)	-
- Enajenación de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (+)		32.463	-
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	12	4.940.000	(151.323)
- Deudas con entidades de crédito (+)		4.940.000	-
- Obligaciones y otros valores negociables (-)		-	(69.550)
- Deudas con entidades de crédito (-)		-	(81.773)
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		12.419.305	1.157.615
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		1.583.607	259.223
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		14.002.912	1.416.838

(*) Estado de flujos de efectivo intermedio consolidado correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2020 no auditado

Las Notas 1 a 20 y el Anexo I descritas en las Notas explicativas adjuntas forman parte integrante del estado de flujos de efectivo consolidado del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021.

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

Notes explicatives corresponents al període de sis mesos acabat el 30 de juny 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.U, 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 Àlaba 61, 2^o2^a, 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 MBE Growth.

2. Societats dependents associades i multigrup

2.1 Societats dependents

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

En l'Annex I d'aquestes Notes explicatives consolidades 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 el seu capital), que ha estat obtinguda dels estats financers intermedis auditats i no auditats.

2.2 Variacions en el perímetre de consolidació

Període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021

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

Amb data 24 de març de 2021, la Societat Dominant va signar un acord amb els accionistes 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 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, posseeix al seu torn, des del 20 de gener del 2021, el 100% de les participacions socials de la Societat amb domicili social a Elx, Comunicaciones Bucle, S.L., l'objecte social del qual és la fabricació, comercialització, lloguer, a excepció

d'arrendament financer, reparació i manteniment d'equips informàtics, així com també el desenvolupament i comercialització al detall i al major de software y hardware per a la instal·lació de xarxes informàtiques.

El valor de la contraprestació lliurada per la compravenda del 100% de les participacions de Octel Telecom & Tech, S.L. ha estat de 3.503.901 euros. Per part seva, la valoració del 100% de les participacions de Comunicacions Bucle, S.L. en la data d'adquisició realitzada per Octel Telecom & Tech, S.L. ha estat de 200.000 euros.

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 30 de juny de 2021, tant el valor de la totalitat dels seus actius i passius en el balanç de situació consolidat com el corresponent impacte de les operacions en el compte de resultats intermèdia consolidada del període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021.

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

Amb data 7 de juny de 2021, la Societat Dominant va signar un acord amb els antics accionistes de la societat de nacionalitat espanyola Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L., companyia de telecomunicacions situada a Barcelona, per a la compravenda de la totalitat de les seves participacions socials, representatives del 100% del capital social d'aquesta societat. Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L. és una operadora de telecomunicacions que té per objecte social la compra, venda, lloguer, reparació, instal·lació i manteniment d'aparells i instal·lacions electròniques, equips i instruments de so, xarxes telefòniques i altres tipus d'activitats complementàries que es derivin.

La Societat va ser constituïda a Barcelona en data 1 de desembre de 1993, i el valor de la contraprestació lliurada per la Societat Dominant per a l'adquisició del 100% de les seves participacions ha estat de 3.701.100 euros.

Després de la citada adquisició, Electrònica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L., ha passat a consolidar-se plenament dins del Grup des de la data d'adquisició, de manera que s'han inclòs, a 30 de juny de 2021, tant el valor de la totalitat dels seus actius i passius en el balanç de situació consolidat com el corresponent impacte de les operacions en el compte de resultats intermedi consolidat del període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021.

Període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2020

Durant el període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2020 no es van produir variacions en el perímetre de consolidació.

3. Bases de presentació

3.1. Marc normatiu de la informació financera aplicable al Grup

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

- a) Codi de Comerç, Llei de Societats de Capital, Llei de Modificacions Estructurals i la restant legislació mercantil.
- b) Les Normes per a la Formulació d'Estats financers intermedis Consolidats aprovades pel Reial decret 1159/2010 i el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, les seves modificacions introduïdes al mateix mitjançant el Reial decret 1154/2010 de 17 de setembre i el Reial decret 602/2016, de 2 de desembre.
- c) 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.
- d) La resta de la normativa comptable espanyola que resulti d'aplicació.

3.2. Imatge Fidel

Els estats financers intermedis consolidats han estat obtinguts dels registres comptables de la Societat i de les seves societats participades i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li resulta d'aplicació i en particular, els principis i criteris comptables en ell continguts, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats del Grup i dels fluxos d'efectiu haguts durant el corresponent període de sis mesos.

En els presents estats financers intermedis consolidats 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 estats financers intermedis consolidats tenint en consideració la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en aquests estats financers intermedis consolidats. No existeix cap principi comptable que, sent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

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

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

Tot i que aquestes estimacions s'han realitzat sobre la base de la millor informació disponible al tancament del període de sis mesos acabat el 30 de juny de 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'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 y 5.)
- L'impost sobre beneficis, i els actius i passius per impost diferit (vegeu Nota 5.9)

3.5. Comparació de la informació

Conforme a l'exigit en la normativa comptable, la informació continguda en aquests estats financers intermedis consolidats es presenta a efectes comparatius amb la informació a 31 de desembre de 2020 per al balanç de situació consolidat i amb la informació del període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2020 en relació al compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat consolidat de canvis en el patrimoni net i l'estat consolidat de fluxos d'efectiu.

3.6. Agrupació de partides

Determinades partides del balanç de situació consolidat, del compte de pèrdues i guanys intermedi consolidat, de l'estat de canvis en el patrimoni net intermedi consolidat i de l'estat de fluxos d'efectiu intermedi 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.

3.7. Canvis de Criteris Comptables

No s'han fet canvis en els criteris comptables durant el període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021.

3.8. Correcció d'errors

En l'elaboració dels estats financers intermedis consolidats adjunts no s'ha detectat cap error significatiu que hagi suposat la re expressió dels imports inclosos en els comptes anuals consolidats de l'exercici 2020.

3.9. 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 d'aquests estats financers intermedis consolidats un efecte considerable en el mercat on el Grup desenvolupa les seves activitats. Encara que la pandèmia de coronavirus no ha tingut un efecte substancial en el negoci, la situació financera o els resultats d'explotació del Grup al 30 de juny de 2021 i, per tant, no ha repercutit de manera apreciable en els estats financers intermedis consolidats per al període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021, la seva evolució de cara al futur resulta incerta.

4. Aplicació del resultat de la Societat Dominant

Donat l'objecte de la formulació dels presents estats financers consolidats intermedis, els Administradors de la Societat Dominant no han realitzat cap proposta d'aplicació del resultat.

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 estats financers intermedis consolidats. En aquest sentit, es detallen a continuació únicament aquelles polítiques que són específiques de l'activitat del Grup i aquelles considerades significatives atesa la naturalesa de les seves activitats.

5.1. Principis de consolidació aplicats

Transaccions entre societats incloses en el perímetre de consolidació

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

Homogeneïtzació de partides

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

5.2. Fons de comerç de consolidació

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

Les combinacions de negocis es comptabilitzen aplicant el mètode d'adquisició per 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.

Si la combinació de negocis es realitza per etapes, de manera que amb anterioritat a la data d'adquisició (data de presa de control), existia una inversió prèvia, el Fons de Comerç o diferència negativa s'obté per la diferència entre:

- El cost de la combinació de negocis, més el valor raonable en la data d'adquisició de qualsevol participació prèvia de l'empresa adquirent en l'adquirida, i,
- El valor dels actius identificables adquirits menys el dels passius assumits, determinat d'acord amb l'indicat anteriorment.

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

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

Els fons de comerç s'amortitzen i es valoren posteriorment pel seu cost menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per 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 de 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. 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, segons el detallat en la Nota 5.5. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil. Quan la vida útil d'aquests actius no pot estimar-se de manera fiable s'amortitzen en un termini de deu anys.

a) Propietat industrial

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

b) Aplicacions informàtiques

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

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'incorren. Per contra, els imports invertits en millores que contribueixen a augmentar la capacitat o eficiència o a allargar la vida útil d'aquests béns es registren com a major cost d'aquests.

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

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

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

	Percentatge d'amortització
Instal·lacions tècniques	16,66
Utilatge	33,33
Mobiliari	10-25
Equips per a processos d'informació	25

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 a arrendatari

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

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

5.7. Instruments financers

Actius Financers-

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

- a. Préstecs i partides a cobrar: actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de trànsit de l'empresa, o els que, no tenint un origen comercial, no són instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments del qual són de quantia fixa o determinable i no es negocien en un mercat actiu.
- b. Inversions mantingudes fins al venciment: valors representatius de deute, amb data de venciment fixada i cobraments de quantia determinable, que es negocien en un mercat actiu i sobre els quals el grup manifesta la seva intenció i capacitat per a conservar-los en el seu poder fins a la data del seu venciment.

Valoració inicial

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

Valoració posterior

Els préstecs i partides a cobrar es valoren pel seu cost amortitzat.

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

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 registra 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 retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara el descompte d'efectes, el "factoring amb recurs", les vendes d'actius financers amb pactes de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès i les titulitzacions d'actius financers en les quals l'empresa cedent reté finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixen substancialment totes les pèrdues esperades.

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 dèbits 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 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, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

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

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

Instruments de patrimoni-

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

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

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

5.8. Existències

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

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

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

5.9. Impostos sobre beneficis

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

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

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

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 reverteixi en un futur previsible, i en el cas de les diferències deduïbles, si s'espera que aquesta diferència no reverteixi en un futur previsible i no sigui probable que l'empresa disposi de guanys fiscals futurs en quantia suficient.

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

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 derivat 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 separatament atesa la naturalesa dels principals serveis prestats:

- Serveis de comunicacions mòbils Residencial: Subministrament del trànsit mòbil per a serveis de telefonia (veu), missatges i l'accés a internet, principalment, per a la seva comercialització a llars i particulars.
- Serveis de comunicacions mòbils Empreses: Subministrament del trànsit mòbil per a serveis de telefonia (veu), missatges i l'accés a internet, principalment, per a la seva comercialització a empreses.
- Prestació de serveis a MásMóvil (societat vinculada al Grup): Retribució per la distribució, comercialització i serveis associats prestats a Xfera Móviles, 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.

En referència 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 dividendes, quan es declara el dret de l'accionista a rebre'ls. En qualsevol cas, els interessos i dividendes d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys.

Addicionalment, la Societat capitalitza algunes de les despeses corresponents a les altes de nous usuaris i les amortitza segons la vida útil mitjana de les mateixes (4 anys), com són, principalment, les comissions de captació de clients i les promocions de mesos inicials gratuïts, però no les despeses dels salaris de personal propi i publicitat, que la Societat les comptabilitza directament com a despesa.

5.11. Provisions y contingències

En la formulació dels estats financers intermedis 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 seva materialització futura està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat del grup.

Els estats financers intermedis 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 estats financers intermedis consolidats, sinó que s'informa sobre els mateixos en les notes explicatives, en la mesura en què no siguin considerats com a remots.

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

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

5.12 Indemnitzacions per acomiadament

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

5.13. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera duradora en l'activitat del grup, la finalitat principal del qual és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent 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 a empleats

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

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

Els Administradors de la Societat Dominant consideren que el pla de retribució que es detalla en la Nota 11.7 es liquidarà en efectiu pel que el registre de la despesa del període de sis mesos, en el seu cas, es registra com una provisió en el balanç de situació consolidat adjunt. 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 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 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.

6. Combinacions de negocis

Octel Telecom & Tech, S.L. i Comunicaciones Bucle, 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).

El valor raonable de la contraprestació transferida en la combinació de negocis ha ascendit a 3.503.901 euros. Aquest import es desglossa de la següent manera:

	Euros
Efectiu	1.650.000
Pagament ajornat	203.901
Pagament en accions de la Societat Dominant	1.650.000
Total contraprestació transferida	3.503.901

Tal com s'estableix en el contracte de compravenda de Octel Telecom & Tech, S.L., part de la contraprestació acordada va consistir en l'emissió als venedors d'una participació en el capital social de la Societat Dominant. Aquesta emissió es va dur a terme mitjançant una ampliació de capital composta de 58.345 accions emeses amb un valor nominal de 0,10 euros cadascuna i una prima d'emissió de 28,18 euros per acció, i va ser aprovada per la Junta General d'Accionistes de data 28 d'abril de 2021, data en la qual es van compensar els crèdits associats a la contraprestació per import d'1.650.000 euros. El valor pel qual van ser emeses les accions es va fer en referència al seu valor raonable.

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	3.503.901
Actius nets adquirits	128.751
Fons de comerç resultant	3.375.150

Tenint en compte la data en què s'ha conclòs l'Adquisició de Octel, 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.

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 So i Telecomunicació Tecno-So, S.L. (la "Adquisició Tecno-So"), una companyia de telecomunicacions situada a Barcelona, mitjançant l'adquisició del 100% de les seves participacions socials (vegeu Nota 2).

El valor raonable de la contraprestació transferida en la combinació de negocis ha ascendit a 3.701.100 euros. Aquest import es desglossa de la següent manera:

	Euros
Efectiu	3.050.000
Pagament ajornat	500.000
Pagament en accions de la Societat Dominant	151.100
Total contraprestació transferida	3.701.100

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

	Euros
Preu total d'adquisició	3.701.100
Actius nets adquirits	331.761
Fons de comerç resultant	3.369.339

Tenint en compte la data en què s'ha conclòs l'Adquisició de Tecno-So, 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. Immobilitzat Intangible

El moviment hagut durant el període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021 i l'exercici 2020 en els diferents comptes de l'epígraf "Immobilitzat Intangible" ha estat el següent:

Període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021

	Euros				
	Saldo inicial	Variacions del perímetre	Entrades	Sortides	Saldo final
Cost:					
Concessions	38.740	-	-	(38.740)	-
Propietat industrial	27.792	30.000	-	-	57.792
Fons de Comerç de consolidació (*)	357.792	-	6.741.047	-	7.098.839
Aplicacions informàtiques	820.482	652	484.017	-	1.305.151
Altres immobilitzat intangible	1.010.252	-	9.692.025	-	10.702.277
Total cost	2.255.058	30.652	16.917.089	(38.740)	19.164.059

(*) comptabilitat provisional (Nota 6)

	Euros				
	Saldo inicial	Variacions del perímetre	Entrades	Sortides	Saldo final
Amortitzacions:					
Concessions	(38.740)	-	-	38.740	-
Propietat industrial	(22.234)	(30.000)	(2.315)	-	(54.549)
Fons de Comerç de consolidació (*)	(35.779)	-	(129.742)	-	(165.521)
Aplicacions informàtiques	(543.803)	(22)	(79.362)	-	(623.187)
Altres immobilitzat intangible	(191.633)	-	(120.928)	-	(312.561)
Total amortització	(832.189)	(30.022)	(332.347)	38.740	(1.155.818)

(*) comptabilitat provisional (Nota 6)

W.

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat intangible:		
Cost	2.255.058	19.164.059
Amortitzacions	(832.189)	(1.155.818)
Total net	1.422.869	18.008.241

Exercici 2020

	Euros				
	Saldo inicial	Entrades	Traspassos	Sortides	Saldo final
Cost:					
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
Altres immobilitzats intangibles	1.279.346	195.857	(611.293)	146.343	1.010.252
Total cost	3.058.827	586.447	(1.592.040)	201.825	2.255.058

	Euros				
	Saldo inicial	Dotacions	Traspassos	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	(765.375)	(311.975)	544.066	(10.519)	(543.803)
Altres immobilitzats intangibles	(1.156.805)	-	1.021.217	(56.045)	(191.633)
Total amortització	(1.974.817)	(356.090)	1.565.283	(66.564)	(832.188)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat intangible:		
Cost	3.058.827	2.255.058
Amortitzacions	(1.974.817)	(832.189)
Total net	1.084.010	1.422.870

A 30 de juny del 2021 i al tancament de l'exercici 2020, el Grup tenia elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats que segueixen en ús, conforme al següent detall:

	Euros	
	31/12/2020	30/06/2021
Concessions	38.740	-
Propietat Industrial	-	30.000
Aplicacions informàtiques	300.000	343.123
Total	338.740	373.123

Les altes del període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021 addicionals als fons de comerç de consolidació esmentats a la Nota 6 corresponen, principalment, a la formalització d'un acord de col·laboració en la comercialització de serveis de comunicacions electròniques convergents i fixes en la modalitat de marca blanca amb Xfera Mòviles, S.A.U., consistent en la prestació d'un servei de IRU virtual i un dret d'ús en exclusivitat traduït en activació d'accessos G-PON per a instal·lació de FTTH de petjada Xfera Mòviles, S.A.U. 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 (vegeu nota 12 i 15).

8. Immobilitzat Material

El moviment hagut durant el període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021 i l'exercici 2020 en els diferents comptes de l'epígraf "Immobilitzat Material" ha estat el següent:

Període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021

	Euros				
	Saldo inicial	Variacions del perímetre	Entrades	Sortides	Saldo final
Cost:					
Instal·lacions tècniques	277.709	763.849	67.870	(4.688)	1.104.740
Maquinària	-	12.582	-	-	12.582
Utilitatge	75.925	21.109	11.904	(8.591)	100.347
Elements de transport	28.701	97.635	-	(15.066)	111.270
Equips per a procés d'informació	360.214	163.261	107.101	(2.272)	628.304
Total cost	742.549	1.058.436	186.875	(30.617)	1.957.243

	Euros				
	Saldo inicial	Variacions del perímetre	Dotacions	Sortides	Saldo final
Amortització:					
Instal·lacions tècniques	(265.912)	(171.042)	(30.583)	4.688	(462.849)
Maquinària	-	(1.231)	(889)	-	(2.120)
Utilitatge	(42.966)	(10.356)	(12.312)	8.591	(57.043)
Elements de transport	(24.455)	(56.907)	(6.133)	15.066	(72.429)
Equips per a procés d'informació	(229.681)	(43.435)	(29.690)	2.268	(300.538)
Total amortització	(563.014)	(282.971)	(79.607)	30.613	(894.979)

	Euros	
	Saldo inicial	Saldo final
Total immobilitzat intangible:		
Cost	742.549	1.957.243
Amortitzacions	(563.014)	(894.979)
Total net	179.535	1.062.264

Exercici 2020

	Euros			
	Saldo inicial	Entrades	Traspassos	Saldo final
Cost:				
Instal·lacions tècniques	277.958	55.233	(55.482)	277.709
Utilatge	93.901	36.712	(54.689)	75.924
Elements de transport	28.703	-	-	28.703
Equips de procés 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
Amortitzacions:				
Instal·lacions tècniques	(276.432)	-	10.519	(265.912)
Utilatge	(4.332)	-	(38.633)	(42.966)
Elements de transport	(20.436)	(4.018)	-	(24.455)
Equips per a procés d'informació	(194.433)	(129.927)	94.678	(229.681)
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

A 30 de juny del 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	30/06/2021
Instal·lacions tècniques	252.419	252.419
Mobiliari	1.566	1.566
Equips per a procés d'informació	60.321	89.913
Total	314.306	343.898

Les altes del període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021 corresponen, principalment a diferents adquisicions d'equips per a procés d'informació realitzades per la Societat Dominant entre els mesos d'abril i juny de 2021 amb un cost de 94.531 euros.

Al 30 de juny de 2021 el Grup no ha assumit cap compromís ferm de compra d'immobilitzat material.

La política del Grup és formalitzar pòlisses d'assegurances per a cobrir els possibles riscos al fet que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. En opinió dels Administradors de la Societat Dominant, al 30 de juny de 2021 no existia dèficit de cobertura algun relacionat amb aquests riscos.

Handwritten mark

9. Arrendaments

Al tancament del període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021 i l'exercici 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	
	30/06/2021	31/12/2020
Menys d'un any	94.390	22.890
	94.390	22.890

L'import de les quotes d'arrendament i sotsarrendament operatius reconegudes respectivament com a despesa en el període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021 i 2020 és de 133.175 euros i 81.828 euros.

En la seva posició d'arrendatari, els contractes d'arrendament operatiu més significatius que té el Grup al tancament del període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021 corresponen al lloguer de les oficines corporatives i al lloguer de botigues comercials.

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

10. Inversions financeres (llarg i curt termini)

10.1 Inversions financeres a llarg termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a llarg termini" i "Inversions financeres a curt termini" al tancament del període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021 i l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020 és el següent:

	Euros			
	Llarg termini		Curt termini	
	30/06/2021	31/12/2020	30/06/2021	31/12/2020
Inversions mantingudes fins al venciment	7.400	7.400	-	-
Fiances	35.073	28.618	-	-
Préstecs i partides a cobrar	288.216	268.216	-	-
Altres actius financers	-	-	-	1.000
Total	330.689	304.234	-	1.000

10.2 Informació sobre naturalesa i nivell de risc dels instruments financers

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

1. Risc de crèdit

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

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

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

2. Risc de liquiditat

Amb la finalitat d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, el Grup disposa de la tresoreria que mostra el seu balanç de situació, així com de les línies creditícies i de finançament que es detallen en la Nota 12.

3. Risc de tipus d'interès

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

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

11. Patrimoni net consolidat i fons propis

11.1 Capital Social de la Societat Dominant

Període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021

Al 30 de juny de 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 a 30 de juny de 2021.

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.

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 12.500.080 euros. Les despeses associades a aquesta ampliació de capital i reconegudes directament en el patrimoni net, minorant la prima d'emissió i netes d'efecte fiscal, han estat de 349.125 euros.

Al tancament del període de sis mesos acabat el 30 de juny de 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
Afers Laietans, S.L.	14,62%
Ona Capital Privat SCR, S.A.	13,55%
Inveready Evergreen SCR, S.A.	10,97%
Marfina, S.L.	6,03%
Evolvia, S.A.U.	5,01%
Lleto's, S.L.	3,82%

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.

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.

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. A 30 de juny de 2021, no existeixen restriccions de disponibilitat sobre aquesta.

h.

11.3 Reserva legal

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

Al tancament del període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021, aquesta reserva es trobava parcialment constituïda.

11.4 Reserves de consolidació

A continuació, es presenta el desglossament per societat, de les reserves de consolidació a 30 de juny de 2021 i a 31 de desembre de 2020:

	Euros	
	30/06/2021	31/12/2020
Reserves de consolidació:		
Parlem Telecom, Companyia de Telecomunicacions S.A. (per ajustos de consolidació atribuïbles a la Societat Dominant)	(26.834)	-
Lemon Telecom, S.L.	25.223	19.632
Total	(1.611)	19.632

11.5 Accions pròpies

Al 30 de juny de 2021, la Societat Dominant posseeix 97.585 accions pròpies, que suposen un 0,61% del total de les accions que conformen el capital social, per un valor de 302.367 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 del període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021 les societats del Grup consolidat tenien en el seu poder 97.585 accions pròpies de la societat dominant 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 Venda	Resultat per Operacions
Accions pròpies	97.585	0,01	3,16	302.367	4,26	32.463

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

W.

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 consolidat procedents d'aquestes, és la següent:

Període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021

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

Exercici 2020

Organisme	Euros			
	Saldo inicial	Augments	Traspàs a resultats (net d'impostos)	Saldo final
Amb origen en la societat dominant: Ús de la tecnologia 5G per al benefici dels ciutadans	-	201.162	(13.626)	187.536
Total	-	201.162	(13.626)	187.536

11.7 Pla de Retribució

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 que 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.

Tal com s'esmenta en la Nota 5.14 el pla de retribució es liquidarà en efectiu pel que el registre de la despesa anual de l'exercici, en el seu cas, es registra com una provisió en el balanç de situació consolidat adjunt.

Els Administradors han dotat una provisió de 313.927 euros amb càrrec a l'epígraf "Despeses de personal" del compte de pèrdues i guanys consolidat corresponent al període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021. A 30 de juny de 2021 la provisió per aquest concepte ascendeix a 313.927 euros, registrada en l'epígraf "provisions a llarg termini" del balanç de situació adjunt.

W.

12. Deutes (llarg i curt termini)

El saldo dels comptes de l'epígraf "Deutes a llarg termini" i "Deutes a curt termini" al tancament del període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021 i de l'exercici 2020 és el següent:

	Euros			
	30/06/2021		31/12/2020	
	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini
Deutes amb entitats de crèdit	187.981	2.539.318	114.193	532.123
Deutes amb empreses vinculades (Nota 15)	5.628.972	6.264.271	259.975	86.154
Altres passius financers	798.377	1.230.749	90.289	1.000.000
Total Deute	6.615.330	10.034.338	464.457	1.618.277

12.1 Deutes a llarg termini

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

Període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021

	Corrent	No corrent					
		01/07/2022 - 30/06/2023	01/07/2023 - 30/06/2024	01/07/2024 - 30/06/2025	01/07/2025 - 30/06/2026	01/07/2026 i següents	Total
Préstecs	187.981	507.688	520.596	439.806	376.398	694.830	2.727.299
Deutes amb entitats de crèdit	187.981	507.688	520.596	439.806	376.398	694.830	2.727.299
Deutes amb empreses vinculades	5.628.972	2.232.843	2.060.131	2.175.198	-	-	12.097.144
Altres passius financers	798.377	1.026.848	-	-	-	-	1.825.225
Altres Deutes	6.427.349	3.259.691	2.060.131	2.175.198	-	-	13.922.369
Total a 30 de juny de 2021	6.615.330	3.767.379	2.580.727	2.615.004	376.398	694.830	16.649.668

Exercici 2020

	Corrent	No corrent					
		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 i següents	Total
Préstecs	114.193	148.220	153.199	136.000	94.704	-	646.316
Deutes amb entitats de crèdit	114.193	148.220	153.199	136.000	94.704	-	646.316
Deutes amb empreses vinculades	259.975	66.184	19.970	-	-	-	346.129
Altres passius financers	90.290	1.000.000	-	-	-	-	1.090.290
Altres Deutes	350.265	1.066.184	19.970	-	-	-	1.436.419
Total a 31 de desembre de 2020	464.458	1.214.404	173.169	136.000	94.704	-	2.082.735

12.2 Altres passius financers

La composició dels "Altres passius financers" a 30 de juny de 2021 i a 31 de desembre de 2020, respectivament, és la següent:

	Euros			
	30/06/2021		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 (Veure Nota 6)	651.100	203.901	-	-
Altres deutes	147.277	26.848	90.290	-
Altres passius financers	798.377	1.230.749	90.290	1.000.000

12.2 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	
	Període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021	Exercici 2020
Període mitjà de pagament a proveïdors	40	50
Ràtio d'operacions pagades	21	39
Ràtio d'operacions pendents de pagament	58	34

	Euros	
	Període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021	Exercici 2020
Total pagaments realitzats	7.577.571	13.927.558
Total pagaments pendents	7.657.327	2.137.462

Conforme a la Resolució del ICAC, per al càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors en aquests estats financers intermedis consolidats 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 Públiques 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 Públiques

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

Saldos deutors

	Euros	
	30/06/2021	31/12/2020
Actius per impost corrent	13.549	-
Hisenda Pública deutora per IVA	278.170	51.004
	291.719	51.004

Saldos creditors

	Euros	
	30/06/2021	31/12/2020
Hisenda Pública creditora por IVA	181.800	3.463
Hisenda Pública retencions por IRPF	103.963	40.716
Organismes de la Seguretat Social creditors	66.541	44.157
Passius per impost corrent	66.774	-
Hisenda Pública creditora per altres conceptes fiscals	168.802	14.845
	587.880	103.181

13.2 Conciliació resultat comptable i base imposable fiscal

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

Període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021:

Descripció	Euros		
	Augments	Disminucions	Total
Resultat comptable abans d'impostos			(654.688)
Diferències permanents	188.152		188.152
Base imposable fiscal	-	-	(466.536)

Període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2020:

Descripció	Euros		
	Augments	Disminucions	Total
Resultat comptable abans d'impostos			(120.230)
Base imposable fiscal	-	-	(120.230)

13.3 Conciliació entre resultat comptable i despesa per Impost de Societats

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

	Euros	
	30/06/2021	30/06/2020
Resultat comptable abans d'impostos	(654.688)	(120.230)
Diferències permanents	188.152	-
Quota al 25%	116.634	30.057
Total despesa per impost reconegut en el compte de pèrdues i guanys consolidat	116.634	30.057

13.4 Desglossament de la despesa per impost de societats

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

	Euros	
	30/06/2021	30/06/2020
Impost corrent:		
Per operacions continuades	163.672	30.057
Impost diferit:		
Per operacions continuades	(47.038)	-
Total despesa per impost	116.634	30.057

13.5 Actius per impost diferit registrats

El detall del saldo d'aquest compte al tancament del període de sis mesos acabat el 30 de juny del 2021 i de l'exercici anual 2020 és el següent:

	Euros	
	30/06/2021	31/12/2020
Crèdits Fiscals	2.230.606	2.112.503
Deduccions pendents i altres	137.060	8.946
Total actius per impost diferit	2.367.666	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.

13.6 Passius per impost diferit registrats

El detall del saldo d'aquest compte al tancament del període de sis mesos acabat el 30 de juny del 2021 i de l'exercici anual 2020 és el següent:

	Euros	
	30/06/2021	31/12/2020
Subvencions	46.261	62.512
Altres passius per impost diferit	3.422	-
Total passius per impost diferit	49.683	62.512

13.7 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. A 30 de juny de 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 eventuais passius resultants, en cas de materialitzar-se, no afectarien de manera significativa als estats financers intermedis consolidats adjunts.



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	
	Període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021	Període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2020
Residencial	8.752.176	5.431.689
Empreses	863.148	919.276
Prestació Serveis Xfera Mòviles, S.A.U.	3.756.731	2.157.381
	13.372.055	8.508.346

La totalitat de les vendes del període de sis mesos acabat el 30 de juny de 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" del període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021 i del període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2020, presenta la següent composició:

	Euros	
	30/06/2021	30/06/2020
Consumo de mercaderies: Compres	536.165	335.736
Consumo de matèries primeres y altres matèries consumibles: Compres	8.365.670	5.443.851
Treballs realitzats per altres empreses:	61.176	47.650
	8.963.011	5.827.237

14.3 Càrregues socials

El saldo del compte "Càrregues socials" del període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021 i de 2020, respectivament, presenta la següent composició:

	Euros	
	30/06/2021	30/06/2020
Càrregues socials: Aportacions Plans de Pensions	278.814	122.748
Altres càrregues socials	7.636	-
	286.450	122.748

15. Operacions amb parts vinculades

15.1 Operacions con vinculades

El detall d'operacions realitzades amb parts vinculades, els efectes de les quals no han estat eliminats durant el procés de consolidació, durant el període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021 i el període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2020 és el següent:

Període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021

Entitat Vinculada	Euros		
	Prestació de Serveis	Aprovisionaments	Despeses financeres
Inveready Evergreen, S.A.	-	-	61.622
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	-	10.645
Xfera Móviles, S.A.U.	3.484.444	(8.037.511)	-
Evolvia, S.A.U.	-	-	7.986
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	-	2.662
STS Inversions, S.L.	-	-	2.662
Famitex Inversions, S.L.	-	-	2.662
Total	3.484.444	(8.037.511)	88.239

Període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2020

Entitat Vinculada	Euros		
	Prestació de Serveis	Aprovisionaments	Despeses Financeres
Inveready Evergreen, S.A.	-	-	23.750
Xfera Móviles, S.A.U.	1.934.196	(5.103.302)	-
Total	1.934.196	(5.103.302)	23.750

15.2 Saldos amb vinculades

El detall dels saldos amb parts vinculades, els efectes dels quals no han estat eliminats durant el procés de consolidació, durant el període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021 i el tancament de l'exercici 2020 és el següent:

30 de juny de 2021:

Entitat Vinculada	Euros			
	Clients	Deutes a llarg termini	Deutes a curt termini	Creditors
Inveready Evergreen, S.A.	-	79.879	1.999.124	47.840
Ona Capital Privat SCR, S.A.	-	-	392.000	-
Xfera Mòviles, S.A.U.	2.350.567	6.184.392	2.649.848	5.848.133
Evolvia, S.A.U.	-	-	294.000	-
Octcenture Consulting & Investments, S.L.	-	116.400	-	-
Reus Venture Capital, SCR-PYME, S.A.	-	-	98.000	-
STS Inversions, S.L.	-	-	98.000	-
Famitex Inversions, S.L.	-	-	98.000	-
Herminio José Ruiz Zarate	-	87.501	-	-
Total	2.350.567	6.468.172	5.628.972	5.895.973

La Societat Dominant ha formalitzat amb data 11 de febrer de 2021, un contracte de préstec amb diferents dels seus accionistes per un nominal agregat de 3.000.000 d'euros amb venciment a curt termini i amb un tipus d'interès efectiu de mercat.

Per part seva, 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 Mòviles, S.A.U. i descrit a la Nota 7, s'ha registrat per un total de 8.434.240 euros. Així mateix, el Grup manté a 30 de juny de 2021 un altre deute amb Xfera Mòviles, S.A.U. per import de 400.000 euros provinent d'un contracte franquícia formalitzat durant l'exercici 2020 i que, donades les noves condicions pactades entre les dues parts arran de la presa de control d'Octel per part de la Societat Dominant, ha passat a ser exigible a curt termini en el present exercici.

Exercici 2020:

Entitat Vinculada	Euros			
	Clients	Deutes a llarg termini	Deutes a curt termini	Creditors
Inveready Evergreen, S.A.	-	86.154	259.975	-
Xfera Mòviles, S.A.U.	338.321	-	-	2.359.042
Total	338.321	86.154	259.975	2.359.042

u.

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

Durant el període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021 i el període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2020 les retribucions per sous i per altres conceptes reportades pels membres del Consell d'Administració i l'Alta Direcció de la Societat Dominant han ascendit a 692.467 euros i 43.872 euros respectivament, i 228.201 i 0 euros, respectivament

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

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

A 30 de juny 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 el període de sis mesos acabat el 30 de juny de 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 estats financers intermedis 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 el període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021 i 2020, detallat per categories, és el següent:

	Període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021	Període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2020
Alta Direcció	4	5
Personal tècnic i comandaments intermedis	38	10
Comercials	24	-
Administratius	20	21
	86	36

Així mateix, la distribució per sexes a 30 de juny de 2021 i 2020, detallat per categories, és el següent:

Categories	30/06/2021			30/06/2020		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Alta Direcció	5	1	6	3	1	4
Personal tècnic i comandaments intermedis	28	18	46	12	2	14
Comercials	7	2	9	3	1	4
Administratius	26	12	38	9	8	17
Total	66	33	99	28	12	39

El nombre mitjà de persones ocupades durant els primers sis mesos del de l'exercici 2021 i 2020, amb discapacitat major o igual del 33% és 0.

18. 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 el període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021 imports iguals o superiors al 10% de l'import net de la xifra de negocis, exceptuant la prestació de serveis a Xfera Móviles, S.A.U. detallada en la Nota 15.

19. Unió Temporal d'Empreses

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

	% participació a 30/06/2021
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.

u-

Els següents imports presenten la incorporació del percentatge corresponent dels actius i passius, la facturació i el resultat de la UTE en el balanç de situació i en el compte de pèrdues i guanys del període de sis mesos acabat el 30 de juny de 2021:

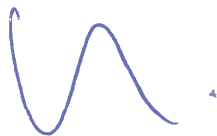
	Euros
	30/06/2021
Actiu	
Actiu corrent	42.065
Passiu	
Passiu corrent	(27.020)
Compte de Pèrdues i Guanys	
Ingressos	65.000
Despeses	(65.000)
Resultat del període de 6 mesos	-

20. Fets posteriors

A la data de formulació dels presents estats financers intermedis consolidats, no existeixen fets posteriors rellevants.

Barcelona, 21 d'octubre de 2021

Naiara Bueno Aybar, Secretària no consellera




ANNEX I: Estats financers de les societats dependents a 30 de juny de 2021

Nom	Lemon Telecom, S.L.	Octel Telecom & Tech, S.L.	Comunicaciones Bucle, S.L.	Electrónica de So i Telecomunicació Tecno-So, S.L
Direcció / Domicili Social	Av. Torreblanca 57, Sant Cugat del Vallès, Barcelona	Av. Padre Carlos Ferris 119, Albal, Valencia	Cl. Violeta 10, Elche, Alicante	Ctra. Balenyà 96, Taradell, Barcelona
Activitat	Activitats comercials referents a telefonia IP, centraletes, terminals.	Comerç a l'engròs d'equips electrònics i de telecomunicacions i els seus components.	Telecomunicacions sense fils.	Comerç al detall d'equips de telecomunicacions en establiments especialitzats.
Fracció de capital que es posseeix:				
Directament	100%	100%	-	100%
Indirectament	-	-	100%	-
Capital	30.010	4.500	18.200	3.005
Prima Emissió	-	-	-	-
Reserves	62.421	124.250	185.242	328.756
Resultats d'exercicis anteriors	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	-11.474	51.316	70.059	46.125
Valor en llibres de la participació	425.000	3.503.901	200.000	3.701.100
Cost	425.000	3.503.901	200.000	3.701.100
Deterioració de cartera	-	-	-	-
Auditor	No auditada	No auditada	No auditada	No auditada

ANNEX I: Estats financers de les societats dependents al 31 de desembre de 2020

Nom	Lemon Telecom, S.L.
Direcció / Domicili Social	Av. Torrelblanca 57, Sant Cugat del Vallès, Barcelona
Activitat	Actividades comerciales referentes a telefonía IP, centralitas, terminales.
Fracció de capital que es posseeix: Directament Indirectament	100% -
Capital	30.010
Prima Emissió	-
Reserves	56.830
Resultats d'exercicis anteriors	-
Resultat de l'exercici	5.591
Valor en llibres de la participació	425.000
Cost	425.000
Deterioració de cartera	-
Auditor	No auditada

2.

EM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 30 DE JUNY DE 2021

(Euros)

	30/06/2021	31/12/2020	PATRIMONI NET I PASSIU	30/06/2021	31/12/2020
	21.531.893	4.065.300	PATRIMONI NET	15.621.174	2.695.860
	10.989.133	1.052.639	FONS PROPIS-	15.482.389	2.508.325
	3.242	5.559	Capital	160.891	110.856
	632.363	228.461	Capital subscrit	160.891	110.856
	10.353.528	818.619	Prima d'emissió	15.799.703	2.048.784
	236.031	170.924	Reserves	943.603	908.066
	236.031	170.924	Legal i estatutària	3.074	-
	7.630.001	425.000	Altres reserves	940.529	908.066
	7.630.001	425.000	Accions i participacions en patrimoni propi	(302.366)	-
	324.904	304.234	Resultats d'exercicis anteriors	(562.456)	(590.123)
	7.400	7.400	(Resultats negatius d'exercicis anteriors)	(562.456)	(590.123)
	20.000	-	Resultat de l'exercici	(556.986)	30.742
	297.504	296.834	SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS-	138.785	187.535
	2.351.824	2.112.503	Subvencions, donacions i llegats rebuts	138.785	187.535
			PASSIU NO CORRENT	9.983.846	1.680.789
			Provisions a llarg termini	313.927	-
			Deutes a llarg termini	9.937.584	1.618.277
			Deutes amb entitats de crèdit	2.442.562	532.123
			Deutes amb empreses vinculades	6.468.172	86.154
			Altres passius financers	1.026.848	1.000.000
	18.504.478	4.015.607	Passius per impost diferit	46.262	62.512
	24.449	14.728			
	15.129	14.728	PASSIU CORRENT	14.431.351	3.704.259
	9.320	-	Deutes a curt termini	6.134.642	464.458
	4.552.973	1.888.481	Deutes amb entitats de crèdit	145.985	114.193
	1.959.996	1.499.157	Deutes amb empreses vinculades	2.979.124	259.975
	2.350.567	338.321	Altres passius financers	3.009.533	90.290
	242.410	51.004	Creditors comercials i altres comptes a pagar	7.982.782	3.239.801
	1.000	1.000	Proveïdors	1.058	-
	1.000	1.000	Creditors, empreses vinculades	5.895.973	2.359.042
	551.719	548.477	Creditors variis	1.443.946	759.889
	13.374.337	1.562.921	Personal	330.347	41.170
	13.374.337	1.562.921	Altres deutes amb les Administracions Públiques	311.458	79.698
	40.036.371	8.080.907	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	40.036.371	8.080.907

PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.

COMPTE DE PÉRDUES I GUANYS INTERMEDI CORRESPONENT AL PERÍODE DE SIS MESOS ACABAT A 30 DE JUNY DE 2021

(Euros)

	Període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2021	Període de 6 mesos acabat el 30 de juny de 2020
OPERACIONS CONTINUADES		
Import net de la xifra de negocis-	12.240.640	8.151.359
Prestacions de serveis	12.240.640	8.151.359
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	172.379	81.452
Aprovisionaments-	(8.388.200)	(5.593.585)
Consum de mercaderies	(6.117)	(23.437)
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	(8.320.906)	(5.570.148)
Treballs realitzats per altres empreses	(61.177)	-
Despeses de Personal	(1.683.846)	(558.691)
Sous, salaris i assimilats	(1.449.649)	(443.654)
Càrregues Socials	(234.197)	(115.037)
Altres despeses d'exploració	(2.700.418)	(1.874.091)
Serveis Exteriors	(2.700.118)	(1.872.660)
Tributs	(300)	(1.431)
Amortització de l'immobilitzat	(245.909)	(235.954)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	65.000	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(540.354)	(29.510)
Depeses financeres-	(139.576)	(107.393)
Per deutes amb tercers	(139.576)	(107.393)
RESULTAT FINANCER	(139.576)	(107.393)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(679.930)	(136.903)
Impost sobre beneficis	122.944	34.226
RESULTAT DE L'EXERCICI	(556.986)	(102.677)