



Comisión Nacional del Mercado de Valores

Calle Edison, 4
28006, Madrid.

24 de enero de 2024

Otra información relevante

Muy Sres. nuestros,

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 227 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercado de Valores y de los Servicios de Inversión y disposiciones concordantes, y para su puesta a disposición del público como otra información relevante, Grupo Ezentis, S.A. (en adelante “**Ezentis**” y/o la “**Sociedad**”), pone a disposición del público en general los estados financieros intermedios resumidos consolidados de Grupo Ezentis, S.A. y sociedades dependientes del período de diez meses finalizado el 31 de octubre de 2023, que han sido formulados por el Consejo de Administración en su reunión celebrada el 15 de enero de 2024, junto con el informe de revisión limitada del auditor de cuentas.

La Comisión Nacional del Mercado de Valores adoptó con fecha 2 de diciembre de 2022 la decisión de suspender cautelarmente la negociación en el Sistema de Interconexión Bursátil de las acciones, u otros valores que den derecho a su suscripción, adquisición o venta, de la entidad Grupo Ezentis, S.A. A la fecha no se ha producido el levantamiento de la suspensión.

Cronología de acontecimientos relevantes desde la fecha de suspensión de la cotización

Con anterioridad a la suspensión de la cotización de las acciones de la sociedad, con fecha 1 de septiembre de 2022 el Consejo de Administración de Grupo Ezentis, S.A. tomó conocimiento de que, debido a las tensiones de tesorería que venía sufriendo en los últimos meses, la misma se encontraba en una situación de insolvencia inminente, que podría devenir actual en las semanas siguientes. En estas circunstancias, y sin perjuicio de que el Consejo continuaba trabajando en un plan de viabilidad que pudiese asegurar la continuidad de Grupo Ezentis, S.A. y de sus filiales, habiendo recibido apoyo tanto por parte de su principal cliente como de las entidades financieras, en la medida que las premisas necesarias para la viabilidad de la Sociedad a dicha fecha no se habían podido garantizar (especialmente, la entrada relevante de caja), el Consejo acordó presentar la comunicación de apertura de negociaciones con los acreedores conforme al artículo 583 del Texto Refundido de la Ley Concursal. Asimismo, esta decisión fue adoptada en esa misma fecha por el órgano de administración de diversas filiales

nacionales. En fechas similares, la misma decisión fue adoptada sobre la filial en Alemania, la filial Ezentis Brasil y las filiales en Argentina.

Con posterioridad, con fecha 30 de noviembre de 2022, tras haber recibido la conformidad por parte de una representación mayoritaria de los acreedores del grupo, el Consejo de Administración de la Sociedad dominante presentó la comunicación de apertura de negociaciones con éstos para alcanzar un plan de reestructuración conforme a lo previsto en los artículos 583 y siguientes del Texto Refundido de la Ley Concursal conforme al texto reformado en virtud de la Ley 16/2022 de 5 de septiembre y que entró en vigor el pasado 26 de septiembre de 2022.

Con fecha 31 de marzo de 2023, Ezentis y sus filiales Ezentis Field Factory, S.L.U. (actualmente denominada Atelco Field Factory, S.L.U.) y Ezentis Tecnología, S.L.U. suscribieron sendos planes para la reestructuración de deuda (los “Planes de Reestructuración”) y presentaron ante la Sección 1ª del Tribunal de Instancia Mercantil de Sevilla una solicitud de homologación judicial del Plan de Reestructuración, a los efectos, entre otros, de extender las previsiones del Plan de Reestructuración a todos los acreedores de deuda afectada que no hubiesen suscrito o votado a favor del Plan de Reestructuración.

Con fecha 23 de mayo de 2023 la Sección Primera del Tribunal de Instancia Mercantil de Sevilla dictó el Auto por el que se acordó homologar judicialmente los Planes de Reestructuración aprobados por Ezentis Field Factory, S.L.U., Ezentis Tecnología, S.L.U. y Grupo Ezentis, S.A. Por medio de la homologación judicial, entre otros, se dota de plenos efectos a los Planes de Reestructuración, haciendo efectivas las medidas de reestructuración en éstos contenidas, y se acuerda la extensión de los efectos derivados de los Planes de Reestructuración a los créditos titularidad de acreedores que no hayan suscrito el Plan de reestructuración.

Con fecha 10 de julio de 2023 fue notificada una demanda incidental de impugnación formulada por el accionista Eralan Inversiones, S.L. contra el acuerdo social adoptado por la Junta General Extraordinaria de Grupo Ezentis, S.A. celebrada el 21 de abril de 2023, de aprobación del Plan de Reestructuración de la Sociedad, solicitando la nulidad del referido acuerdo y todos los actos jurídicos formalizados como consecuencia del mismo, al considerar que no se ha seguido el procedimiento de votación adecuado para la aprobación de Planes de Reestructuración, que el acuerdo de la junta es contrario al interés social, que se ha vulnerado su derecho de información, así como la normativa en materia de operaciones vinculadas y el artículo 238.1 de la Ley de Sociedades de Capital. En fecha 1 de septiembre de 2023 se presentó escrito de oposición a la demanda de impugnación; actualmente los autos están pendientes de señalamiento del acto de vista. La probabilidad de que prospere la demanda de impugnación, en atención a los hechos y al análisis efectuado por los asesores legales, es remota.

Se tiene conocimiento de la existencia de dos demandas de impugnación adicionales instadas por acreedores (Movida Participaciones, S.A y Squirrel Media, S.A), que todavía no han sido notificadas, sin perjuicio de que se tiene constancia de que ninguna de las dos demandas

cuestiona la vigencia o eficacia del Plan, simplemente rebaten la afectación de sendos créditos titulados.

Por medio del Plan de Reestructuración suscrito y de las actuaciones que en el mismo se prevén, el Grupo ha procedido a la refinanciación de su deuda, así como a su reorganización societaria. Con fecha 3 de octubre de 2023 se procedió a la separación efectiva de los dos perímetros, lo que ha dado lugar a una nueva estructura financiera y mercantil cuyo objetivo es asegurar la viabilidad del Grupo.

Los dos perímetros originados son los siguientes:

(i) uno relativo al negocio de telecomunicaciones vehiculizado a través de una nueva sociedad denominada Atelco Soluciones, S.A., que es titular del 100% de Ezentis Field Factory, S.L.U. y Ezentis Redes Portugal, Unipessoal LDA, y en el que Grupo Ezentis, S.A. tiene una participación indirecta del 5% del capital social (el “Perímetro Telecomunicaciones”); y

(ii) otro relativo al negocio de tecnología que depende de una sociedad de nueva creación denominada Ezentis Soluciones Tecnológicas e Ingeniería, S.L., beneficiaria de las participaciones tenedoras de dicho negocio y en el que Grupo Ezentis, S.A. tiene una participación indirecta del 100% (el “Perímetro Tecnología”).

Como consecuencia de una ampliación de capital llevada a cabo en el “Perímetro Telecomunicaciones” con fecha 3 de octubre de 2023 en el marco de lo previsto en el Plan de Reestructuración, se produjo la entrada de nuevos accionistas en Atelco Soluciones, S.A., lo que conllevó la pérdida de control por parte del Grupo Ezentis en el denominado “Perímetro Telecomunicaciones”.

Con fecha 15 de noviembre de 2023 se llevaron a cabo las últimas operaciones contempladas en el proceso de la refinanciación de la deuda y reorganización societaria, teniéndose por cumplido y finalizados los términos y condiciones contenidos en los Planes de Reestructuración de Grupo Ezentis, S.A., Ezentis Tecnología, S.L.U. y Ezentis Field Factory, S.L.U. (actualmente denominada Atelco Field Factory, S.L.U.), homologados judicialmente.

Con fecha 29 de diciembre de 2023 la Sociedad firmó varios contratos de financiación con inversores privados por un importe total de 2 millones de euros con un vencimiento a 30 de junio de 2024. El Contrato de Financiación prevé que los fondos se destinen a reforzar el balance e inversión en opex de la Empresa, así como atender el desarrollo de actividad de Ezentis y su grupo, que tendrá crecientes necesidades de capital circulante derivadas del incremento de actividad previsto en 2024 para su nuevo perímetro. Asimismo, las partes han acordado que el crédito derivado del Contrato de Financiación podrá ser capitalizado mediante aumento de capital por compensación de créditos si así lo determina Ezentis, quedando enteramente a voluntad de la Compañía la elección entre la conversión en capital o la devolución del importe recibido bajo el Contrato de Financiación.

Los estados financieros intermedios resumidos consolidados de Grupo Ezentis, S.A. y sociedades dependientes del período de diez meses finalizado el 31 de octubre de 2023 son los primeros estados financieros formulados por el Consejo de Administración tras producirse la separación efectiva de ambos perímetros y se publican con el objetivo de mostrar la imagen fiel del patrimonio consolidado y de la situación financiera consolidada del Grupo al 31 de octubre de 2023.

Junto con la publicación de la citada información financiera intermedia, Grupo Ezentis, S.A. ha cursado a la Comisión Nacional del Mercado de Valores un escrito de solicitud de levantamiento de la suspensión de negociación en el Sistema de Interconexión Bursátil de las acciones, u otros valores que den derecho a su suscripción, adquisición o venta, de la entidad.

César Revenga Buigues
Consejero Delegado de Grupo Ezentis, S.A.



Informe de Revisión
Limitada de Grupo
Ezentis, S.A.
y Sociedades
Dependientes

(Junto con los Estados Financieros Intermedios
Resumidos Consolidados de Grupo Ezentis, S.A.
y sociedades dependientes del periodo de 10
meses finalizado el 31 de octubre de 2023)



KPMG Auditores, S.L.
Pº de la Castellana 259 C
28046 Madrid

Informe de Revisión Limitada sobre Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados

A los accionistas de Grupo Ezentis, S.A.
por encargo del Consejo de Administración de la Sociedad dominante

Introducción

Hemos realizado una revisión limitada de los estados financieros intermedios resumidos consolidados adjuntos (los "estados financieros intermedios") de Grupo Ezentis S.A. (la "Sociedad dominante") y sociedades dependientes (el "Grupo"), que comprenden el balance al 31 de octubre de 2023, la cuenta de resultados, el estado del resultado global, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y las notas explicativas, todos ellos resumidos y consolidados, correspondientes al período de 10 meses terminado en dicha fecha. Los administradores de la Sociedad dominante son responsables de la elaboración de dichos estados financieros intermedios de acuerdo con los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 34, "Información Financiera Intermedia", adoptada por la Unión Europea, para la preparación de información financiera intermedia resumida. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre estos estados financieros intermedios resumidos consolidados basada en nuestra revisión limitada.

Alcance de la revisión

Nuestra revisión se ha realizado de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410, "Revisión de Información Financiera Intermedia realizada por el Auditor Independiente de la Entidad". Una revisión limitada de estados financieros intermedios consiste en la realización de preguntas, principalmente al personal responsable de los asuntos financieros y contables, y en la aplicación de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión limitada tiene un alcance sustancialmente menor que el de una auditoría realizada de acuerdo con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España y, por consiguiente, no nos permite asegurar que hayan llegado a nuestro conocimiento todos los asuntos importantes que pudieran haberse identificado en una auditoría. Por tanto, no expresamos una opinión de auditoría de cuentas sobre los estados financieros intermedios resumidos consolidados adjuntos.



Conclusión

Como resultado de nuestra revisión limitada, que en ningún momento puede ser entendida como una auditoría de cuentas, no ha llegado a nuestro conocimiento ningún asunto que nos haga concluir que los estados financieros intermedios resumidos consolidados adjuntos del periodo de 10 meses terminado el 31 de octubre de 2023 no han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 34, "Información Financiera Intermedia", adoptada por la Unión Europea, para la preparación de estados financieros intermedios resumidos.

Párrafos de énfasis

Llamamos la atención respecto de lo señalado en la nota 2.4. de los estados financieros intermedios resumidos consolidados adjuntos en la que se indica que con fecha 3 de octubre de 2023 se ha concluido la implementación del Plan de Reestructuración del Grupo aprobado por la Junta General de Accionistas el 31 de marzo de 2023 y que ha dado lugar a una nueva estructura financiera y mercantil de Grupo Ezentis. Esta cuestión no modifica nuestra conclusión.

Llamamos la atención sobre la nota 2.1. adjunta, en la que se menciona que los citados estados financieros intermedios adjuntos no incluyen toda la información que requerirían unos estados financieros consolidados completos preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Unión Europea, por lo que los estados financieros intermedios adjuntos deberán ser leídos junto con las cuentas anuales consolidadas del Grupo correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022. Esta cuestión no modifica nuestra conclusión.

KPMG Auditores, S.L.

Alberto Fernández Solar
16/01/2024

*Este informe se
corresponde con el
sello distintivo n°
01/24/00409 emitido
por el Instituto de
Censores Jurados de
Cuentas de España*

**GRUPO EZENTIS, S.A. Y
SOCIEDADES DEPENDIENTES
(GRUPO EZENTIS)**

Estados financieros intermedios resumidos consolidados
correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS RESUMIDOS CONSOLIDADOS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO DE DIEZ MESES TERMINADO EL 31 DE OCTUBRE DE 2023

INDICE

Nota

Balance Resumido Consolidado al 31 de octubre de 2023

Cuenta de Resultados Resumida Consolidada correspondiente al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

Estado de Resultado Global Resumido Consolidado del período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Resumido Consolidado para el período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

Estado de Flujos de Efectivo Resumido Consolidados del período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

BALANCE RESUMIDO CONSOLIDADO AL 31 DE OCTUBRE DE 2023

(Miles de euros)

ACTIVO	Nota	31.10.2023 (*)	31.12.2022
Activos no corrientes		2.790	34.047
Activos Intangibles		602	23.410
Fondo de comercio	5	88	88
Otros activos intangibles	6	514	23.322
Derechos de uso sobre arrendamientos	6	369	4.354
Inmovilizado material	6	205	2.799
Terrenos y construcciones		149	155
Instalaciones técnicas y maquinaria		45	1.006
Utillaje y mobiliario		3	1.513
Elementos de Transporte		-	2
Equipos de Información y otro inmovilizado		8	123
Inversiones contabilizadas aplicando el método de la participación		37	40
Activos financieros no corrientes	2.2	1.553	3.354
Activo por impuesto diferido	13	24	90
Activos corrientes		6.817	41.671
Activos mantenidos para la venta	7	250	-
Existencias		727	4.177
Deudores		5.024	28.638
Clientes por ventas y prestación de servicios		2.774	14.324
Clientes, obra ejecutada pendiente de facturar		994	10.294
Deudores varios		283	2.114
Activo por impuesto corriente		973	1.906
Otros activos corrientes		197	3.454
Efectivo y equivalentes al efectivo		619	5.402
Total activos		9.607	75.718

(*)Datos no auditados.

Las notas adjuntas y el Anexo I son parte integrante de estos estados financieros intermedios resumidos consolidados.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

BALANCE RESUMIDO CONSOLIDADO AL 31 DE OCTUBRE DE 2023

(Miles de euros)

PASIVO Y PATRIMONIO NETO	Nota	31.10.2023 (*)	31.12.2022
Patrimonio Neto	8	(3.308)	(206.058)
Capital suscrito		60	139.092
Prima de emisión		58.485	58.485
Otras reservas		(255.823)	(332.376)
Acciones y participaciones en patrimonio propias		(3)	(4)
Pérdidas y ganancias atribuibles a la sociedad dominante		195.896	(60.466)
Otros instrumentos de patrimonio		-	(1.048)
Diferencias de conversión		(1.923)	(9.741)
Pasivo no corriente		1.502	5.956
Provisiones	12	171	2.460
Pasivos financieros no corrientes		1.306	2.570
Deudas con entidades de crédito	9	-	180
Pasivos por arrendamiento	9	201	2.289
Otros pasivos financieros	10	1.105	101
Pasivo por impuesto diferido	13	-	892
Otros pasivos no corrientes		25	34
Pasivo corriente		11.413	275.820
Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta	7	2.912	-
Pasivos financieros corrientes		470	150.583
Deudas con entidades de crédito	9	-	146.669
Pasivos por arrendamiento	9	176	2.983
Otros pasivos financieros	10	294	931
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		7.605	119.080
Proveedores	11	3.298	57.806
Otros acreedores	11	171	12.936
Remuneraciones pendientes de pago	11	189	3.849
Pasivo por impuesto corriente	13	2.247	23.485
Pasivos asociados a contratos con clientes	15	1.700	21.004
Provisiones para riesgos y gastos corrientes	12	426	6.157
Total pasivo		12.915	281.776
Total patrimonio neto y pasivo		9.607	75.718

(*) Datos no auditados.

Las notas adjuntas y el Anexo I son parte integrante de estos estados financieros intermedios resumidos consolidados.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

CUENTA DE RESULTADOS RESUMIDA CONSOLIDADA CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE DIEZ MESES TERMINADO EL 31 DE OCTUBRE DE 2023

(Miles de euros)

	Nota	31.10.2023 (*)	31.10.2022 Reexpresado (*)
Ingresos de explotación			
Importe neto de la cifra de negocios	15a	15.224	30.609
Otros ingresos de explotación	2.4	50	128
Trabajos realizados por el Grupo para su activo	15a	379	714
Gastos de explotación			
Consumos y otros gastos externos	15c	(3.161)	(13.847)
Gastos de personal	15b	(14.416)	(19.744)
Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado		(560)	(1.622)
Pérdidas por deterioro y variación de provisiones	15e	(529)	(5.096)
Otros gastos de explotación	15d	(7.744)	(9.507)
Otros resultados	15f	(646)	(579)
Beneficio/(pérdida) de explotación consolidado		(11.403)	(18.944)
Ingresos y gastos financieros			
Otros intereses e ingresos asimilados	15g	102.199	323
Gastos financieros y asimilados	15g	(7.234)	(7.557)
Diferencias de cambio netas	15g	8	(473)
Correcciones monetarias por hiperinflación	15g	-	12.706
Beneficio/(pérdida) financiero		94.973	4.999
Beneficio/(pérdida) consolidado antes de impuestos		83.570	(13.945)
Impuesto sobre beneficios	13	615	(6.923)
Beneficio/(pérdida) del ejercicio procedente de operaciones continuadas		84.185	(20.868)
Beneficio/(pérdida) del ejercicio procedente de operaciones discontinuadas neta de impuestos	7	111.711	(41.720)
Beneficio/(pérdida) consolidado del periodo y atribuible a los propietarios de la Soc. Dominante		195.896	(62.588)
Beneficio/(pérdida) básico por acción del resultado de la Soc. Dominante	8d	0,423	(0,135)
Beneficio/(pérdida) básico por acción de operaciones continuadas	8d	0,182	(0,045)
Beneficio/(pérdida) básico por acción de operaciones discontinuadas	8d	0,24	(0,09)
Beneficio/(pérdida) diluido por acción del resultado de la Soc. Dominante	8d	0,423	(0,135)
Beneficio/(pérdida) diluido por acción de operaciones continuadas	8d	0,182	(0,045)
Beneficio/(pérdida) diluido por acción de operaciones discontinuadas	8d	0,24	(0,09)

(*) Datos no auditados.

Las notas adjuntas y el Anexo I son parte integrante de estos estados financieros intermedios resumidos consolidados.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

ESTADO DE RESULTADO GLOBAL RESUMIDO CONSOLIDADO DEL PERIODO DE DIEZ MESES TERMINADO EL 31 DE OCTUBRE DE 2023

(Miles de euros)

	<u>Nota</u>	<u>31.10.2023 (*)</u>	<u>31.10.2022</u> <u>Reexpresado (*)</u>
Resultado consolidado del ejercicio		195.896	(62.588)
Partidas que posteriormente pueden ser clasificadas a resultados			
Cobertura de los flujos de efectivo		-	3.887
Diferencias de conversión en moneda extranjera	8	(653)	(3.100)
Otras reclasificaciones		1.994	-
Otro resultado global del ejercicio, neto de impuestos		1.341	787
Transferencias a la cuenta de resultados consolidada			
Instrumentos financieros derivados		1.048	-
Diferencias de conversión en moneda extranjera	8	6.477	2.867
Resultado global total del ejercicio		204.762	(58.934)
Atribuible a:			
Propietarios de la Sociedad Dominante		204.762	(58.934)
Resultado global total del ejercicio		204.762	(58.934)
Resultado global total atribuible a los accionistas de capital:			
Actividades continuadas		93.051	(14.347)
Actividades discontinuadas		111.711	(44.587)
		204.762	(58.934)

(*) Datos no auditados.

Las notas adjuntas y el Anexo I son parte integrante de estos estados financieros intermedios resumidos consolidados.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO RESUMIDO DEL PERIODO DE DIEZ MESES TERMINADO EL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

(Miles de euros)

Miles de euros	Capital Suscrito (Nota 8)	Prima de emisión (Nota 8)	Otras reservas	Pérdidas y ganancias atribuibles a la sociedad dominante	Diferencias de conversión (Nota 8)	Acciones y participaciones en patrimonio propias (Nota 8)	Otros instrumentos de patrimonio	Patrim. Neto atribuible a propietarios de Soc. Dom. (Nota 8)	Total Patrimonio Neto
Balance a 01.01.2023	139.092	58.485	(332.376)	(60.466)	(9.741)	(4)	(1.048)	(206.058)	(206.058)
Resultado del ejercicio	-	-	-	195.896	-	-	-	195.896	195.896
Otro resultado global del ejercicio	-	-	-	-	5.824	-	1.048	6.872	6.872
Otras reclasificaciones	-	-	-	-	1.994	-	-	1.994	1.994
Resultado global total del ejercicio	-	-	-	195.896	7.818	-	1.048	204.762	204.762
Operaciones con acciones propias	-	-	-	-	-	1	-	1	1
Transacciones con propietarios	-	-	-	-	-	1	-	1	1
Aplicación de rtdos de ej anteriores	-	-	(60.466)	60.466	-	-	-	-	-
Reducción de capital	(139.032)	-	139.032	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones de patrimonio neto	-	-	(2.013)	-	-	-	-	(2.013)	(2.013)
Total movimientos en patrimonio	(139.032)	-	76.553	256.362	7.818	1	1.048	202.750	202.750
Balance a 31.10.2023 (*)	60	58.485	(255.823)	195.896	(1.923)	(3)	-	(3.308)	(3.308)

(*) Datos no auditados.

Las notas adjuntas y el Anexo I son parte integrante de estos estados financieros intermedios resumidos consolidados.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO RESUMIDO DEL PERIODO DE DIEZ MESES TERMINADO EL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

(Miles de euros)

Miles de euros	Capital Suscrito (Nota 8)	Prima de emisión (Nota 8)	Otras reservas	Pérdidas y ganancias atribuibles a la sociedad dominante	Diferencias de conversión (Nota 8)	Acciones y participaciones en patrimonio propias (Nota 8)	Otros instrumentos de patrimonio	Patrim. Neto atribuible a propietarios de Soc. Dom. (Nota 8)	Total Patrimonio Neto
Balance a 01.01.2022	139.092	58.485	(174.509)	(144.149)	(40.734)	(4)	(1.468)	(163.287)	(163.287)
Resultado del ejercicio	-	-	-	(62.588)	-	-	-	(62.588)	(62.588)
Otro resultado global del ejercicio	-	-	-	-	(233)	-	3.887	3.654	3.654
Resultado global total del ejercicio	-	-	-	(62.588)	(233)	-	3.887	(58.934)	(58.934)
Operaciones con acciones propias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transacciones con propietarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aplicación de rtdos de ej anteriores	-	-	(144.149)	144.149	-	-	-	-	-
Hiperinflación Argentina	-	-	(11.737)	-	-	-	-	(11.737)	(11.737)
Otras variaciones de patrimonio neto	-	-	(2.016)	-	-	-	-	(2.016)	(2.016)
Total movimientos en patrimonio	-	-	(157.902)	81.561	(233)	0	3.887	(72.687)	(72.687)
Balance a 31.10.2022 (*)	139.092	58.485	(332.411)	(62.588)	(40.967)	(4)	2.419	(235.974)	(235.974)

(*) Datos no auditados.

Las notas adjuntas y el Anexo I son parte integrante de estos estados financieros intermedios resumidos consolidados.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO RESUMIDO DEL
PERIODO DE DIEZ MESES TERMINADO EL 31 DE OCTUBRE DE 2023
(Miles de euros)

Miles de euros	Nota	31.10.2023 (*)	31.10.2022 Reexpresado (*)
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4)		(20.972)	11.881
1. Beneficio (pérdida) antes de impuestos		83.570	(13.945)
2. Ajustes de resultado:		(93.884)	1.719
Amortización del inmovilizado	6	560	1.622
Pérdidas por deterioro y variación de provisiones		529	5.096
Ingresos financieros	15g	(102.199)	(323)
Gastos financieros	15g	7.234	7.557
Diferencias de cambio	15g	(8)	473
Correcciones monetarias por hiperinflación	15g	-	(12.706)
3. Cambios en el capital corriente:		(10.632)	24.124
Existencias		207	4.188
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		(902)	23.541
Acreedores comerciales y otros pasivos corrientes		(12.215)	(5.626)
Otros activos y pasivos		2.278	2.021
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación:		(26)	(17)
Impuestos pagados		(26)	(17)
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (1+2)		(12)	(2.556)
1. Pagos por inversiones (-)		(15)	(2.556)
Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias (-)	6	(15)	(2.449)
Otros activos financieros (-)		-	(107)
2. Cobros por desinversiones (+)		3	-
Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias (-)		-	-
Otros activos financieros (+)		3	-
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (1+2)		15.775	(12.125)
1. Cobros y (pagos) por instrumentos de pasivo financiero		16.000	(6.935)
Emisión (+)	2.4	16.000	3.355
Devolución y amortización (-)		-	(10.290)
2. Flujos de efectivo de las actividades de financiación		(225)	(5.190)
Pagos de intereses (-)		(225)	(5.190)
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		426	3.445
E) AUMENTO/(DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (A+B+C+D)		(4.783)	645
F) Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del ejercicio		5.402	10.085
G) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO (E + F)		619	10.730

(*) Datos no auditados.

Las notas adjuntas y el Anexo I son parte integrante de estos estados financieros intermedios resumidos consolidados.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

1. Información general

Grupo Ezentis, S.A. (en adelante, la “Sociedad Dominante”), y sus dependientes y asociadas (juntas “el Grupo”), fue constituida en 1959.

El domicilio social de la Sociedad Dominante se sitúa en la Calle Automoción Nº 26-28, Polígono Industrial Calonge, 41007 Sevilla, España. La Sociedad Dominante se encuentra inscrita en el Registro Mercantil de Sevilla.

Al 31 de octubre de 2023, la Sociedad Dominante y sus entidades dependientes desarrollan su negocio en el mercado nacional y tienen por objeto social cuanto se relacione con:

1. La ejecución y mantenimiento de sistemas, equipos y componentes de telecomunicación para emisión, transmisión y recepción de cualquier clase de información entre personas, ya sea el signo, el sonido o las imágenes, por medios mecánicos, eléctricos, magnéticos y ópticos, así como la prestación de servicios de valor añadido a dichas telecomunicaciones.
2. La ejecución y mantenimiento de instalaciones eléctricas, en general, en alta, baja y media tensión, instalaciones electrónicas, instalaciones de electrificación, instalaciones de sistemas de señalización y balizamiento, instalaciones de seguridad y contra incendios, de puertos, aeropuertos, redes ferroviarias y carreteras.
3. La construcción completa, reparación y conservación de obras civiles, obras hidráulicas, edificaciones, saneamientos, pavimentaciones y sistemas de abastecimiento y tratamiento de aguas y residuos.
4. La contratación de obras y servicios con el Estado, provincias, municipios o cualesquiera entidades de la Administración institucional o corporativa, y en general toda clase de organismos públicos o privados.
5. La confección y redacción de proyectos técnicos, dirección de obra, control de calidad, realización de estudios e informes y asesoramiento técnico de todo tipo relacionados con su objeto social.
6. La participación en empresas que tengan actividades similares o análogas a las designadas anteriormente.

La actividad de la Sociedad Dominante corresponde a servicios corporativos y a la tenencia de participaciones.

La Sociedad Dominante tiene admitidas sus acciones a cotización en las Bolsas Oficiales españolas de Madrid y Bilbao (véase nota 8.a).

2. Bases de presentación de los estados financieros intermedios resumidos consolidados

2.1) Bases de presentación

De acuerdo con el Reglamento (CE) nº 1606/2002 del Parlamento Europeo y del Consejo del 19 de julio de 2002, todas las sociedades que se rijan por el Derecho de un estado miembro de la Unión Europea, y cuyos títulos valores coticen en un mercado regulado de alguno de los Estados que la conforman, deberán presentar sus cuentas anuales consolidadas correspondientes a los ejercicios que se iniciaron a partir del 1 de enero de 2005 conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera que hayan sido previamente adoptadas por la Unión Europea (en adelante, NIIF-UE).

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

Las cuentas anuales consolidadas del Grupo correspondientes al ejercicio 2022 fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas de la Sociedad Dominante celebrada el 29 de junio de 2023. Los Administradores de la Sociedad Dominante las formularon de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la Unión Europea, aplicando los principios de consolidación, políticas contables y criterios de valoración descritos en las Notas 2 y 3 de la memoria de dichas cuentas anuales consolidadas, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio consolidado y de la situación financiera consolidada del Grupo al 31 de diciembre de 2022 y de los resultados consolidados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto consolidado y de sus flujos de efectivo consolidados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

Los estados financieros intermedios resumidos consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023 (en adelante, estados financieros intermedios) han sido preparados de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 34 sobre Información Financiera Intermedia y conforme a lo previsto en el artículo 12 del Real Decreto 1362/2007 de 19 de octubre.

De acuerdo con lo establecido por la NIC 34 la información financiera intermedia se prepara únicamente con la intención de poner al día el contenido de las últimas cuentas anuales consolidadas formuladas por el Grupo, poniendo énfasis en las nuevas actividades, sucesos y circunstancias ocurridos durante el período y no duplicando la información publicada previamente en las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022. Por lo anterior, estos estados financieros intermedios adjuntos no incluyen toda la información que requerirían unos estados financieros consolidados completos preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la Unión Europea, por lo que para una adecuada comprensión de la información que se incluye en estos estados financieros intermedios resumidos consolidados, los mismos deben leerse conjuntamente con las cuentas anuales consolidadas del Grupo correspondientes al ejercicio 2022.

Los presentes estados financieros intermedios han sido formulados por el Consejo de Administración en su reunión celebrada el 15 de enero de 2024.

Las cifras contenidas en estos estados financieros intermedios se muestran en miles de euros salvo mención expresa.

2.2) Comparación de la información y variaciones en el perímetro de consolidación

La información contenida en estos estados financieros consolidados intermedios resumidos referida al ejercicio 2022 se presenta a efectos comparativos con la correspondiente a la del ejercicio 2023.

Tal y como se explica en la Nota 2.4, la implementación del plan de reestructuración del Grupo ha dado lugar a la diferenciación de dos perímetros ("perímetro de telecomunicaciones" y "perímetro tecnología"). El perímetro telecomunicaciones está compuesto por las sociedades Atelco Soluciones, S.A., como sociedad matriz, y Ezentis Field Factory, S.L.U. y Ezentis Redes Portugal, Unipessoal LDA como sociedades dependientes. Tras la conclusión del plan de reestructuración, Grupo Ezentis, S.A. ha perdido el control de estas sociedades desde el mes de octubre de 2023 (véase nota 7).

Por otra parte, a lo largo del ejercicio 2023 el Grupo ha perdido el control y/o ha discontinuado las actividades de sus filiales Ezentis Internacional, S.L.U, Calatel Spain, S.L.U., Ezentis Pacifico, S.L.U., Ezentis Perú, S.A.C. y Ezentis Colombia S.A.S. que han sido clasificadas como operaciones discontinuadas (véase Nota 7).

En aplicación de la *NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas.*, la Dirección del Grupo ha concluido que las actividades de las sociedades y negocios que formarán parte del "perímetro de telecomunicaciones" y las actividades desarrolladas por la filial de Colombia (Ezentis Colombia S.A.S.), así como por Ezentis Internacional, S.L.U, Calatel Spain, S.L.U., Ezentis Pacifico, S.L.U. y Ezentis Perú, S.A.C., cumplen los criterios de presentación de las mismas como operaciones discontinuadas, lo que ha supuesto la reexpresión de la cuenta de resultados consolidada del período de diez meses terminado el 31

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

de octubre de 2022 (véase Nota 7). La comparación de la cuenta de resultados consolidada presentada el 31 de octubre de 2022 y la reexpresada es la siguiente:

	31.10.2022	31.10.2022
	Reexpresado	
Ingresos de explotación		
Importe neto de la cifra de negocios	30.609	141.808
Otros ingresos de explotación	128	2.385
Trabajos realizados por el Grupo para su activo	714	714
Gastos de explotación		
Consumos y otros gastos externos	(13.847)	(68.437)
Gastos de personal	(19.744)	(66.217)
Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	(1.622)	(8.821)
Provisiones y deterioros	(5.096)	(6.195)
Otros gastos de explotación	(9.507)	(22.775)
Otros resultados	(579)	(841)
Beneficio/(pérdida) de explotación consolidado	(18.944)	(28.379)
Ingresos y gastos financieros		
Otros intereses e ingresos asimilados	323	323
Gastos financieros y asimilados	(7.557)	(16.530)
Diferencias de cambio netas	(473)	(348)
Correcciones monetarias por hiperinflación	12.706	12.706
Beneficio/(pérdida) financiero	4.999	(3.849)
Beneficio/(pérdida) consolidado antes de impuestos	(13.945)	(32.228)
Impuesto sobre beneficios	(6.923)	(6.839)
Beneficio/(pérdida) del ejercicio procedente de operaciones continuadas	(20.868)	(39.067)
Beneficio/(pérdida) del ejercicio procedente de operaciones discontinuadas neta de impuestos	(41.720)	(23.521)
Beneficio/(pérdida) consolidado del periodo y atribuible a los propietarios de la Soc. Dominante	(62.588)	(62.588)
Beneficio/(pérdida) básico por acción del resultado de la Soc. Dominante	(0,135)	(0,135)
Beneficio/(pérdida) básico por acción de operaciones continuadas	(0,045)	(0,084)
Beneficio/(pérdida) básico por acción de operaciones discontinuadas	(0,09)	(0,05)
Beneficio/(pérdida) diluido por acción del resultado de la Soc. Dominante	(0,135)	(0,135)
Beneficio/(pérdida) diluido por acción de operaciones continuadas	(0,045)	(0,084)
Beneficio/(pérdida) diluido por acción de operaciones discontinuadas	(0,09)	(0,05)

Adicionalmente, a lo largo del período de diez meses finalizado el 31 de octubre de 2023 y a lo largo del ejercicio 2022, el Grupo ha perdido el control de determinadas filiales por lo que, de conformidad con lo establecido por la NIIF 10 - Estados Financieros Consolidados, se han dado de baja del perímetro de consolidación. Las sociedades que han salido del perímetro de consolidación a lo largo del ejercicio 2022 y del período de diez meses finalizado el 31 de octubre de 2023 son las siguientes:

- Diez primeros meses del ejercicio 2023: Ezentis Pacífico, S.L.U. (España), Ezentis Internacional, S.L.U. (España), Calatel Spain, S.L.U. (España), Ezentis Perú S.A.C. (Perú) y Ezentis México S.A. de C.V. e Ingeniería Celular Panamericana, S.A. de C.V. (sociedades radicadas en México).

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

- Diez primeros meses del ejercicio 2022: Ezentis Chile S.A., Ezentis Energía SpA y Tecnet, S.A. (Chile), Ezentis Argentina S.A., Raselo S.A. y Radiotrónica Construcciones, S.A. (Argentina);
- Últimos dos meses del ejercicio 2022: Ezentis Brasil, S.A. (Brasil), Instal.Lacions Parera Redes Proyectos y Mantenimientos, S.L.U. (en adelante "Parera", situada en España), Ezentis Deutschland GmbH (Alemania), Ezentis Ingeniería de Seguridad, S.L. (España) y Ezentis Engenharia de Segurança Portugal, LDA Unipessoal (Portugal);

Por otra parte, la Dirección del Grupo ha evaluado si las operaciones efectuadas por las sociedades que han salido del perímetro de consolidación cumplen los criterios de presentación establecidos por la NIIF 5 *Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas*.

Variaciones en el perímetro acontecidas en los primeros diez meses del ejercicio 2023

Atelco Soluciones, S.A., Ezentis Field Factory, S.L.U. y Ezentis Redes Portugal, Unipessoal LDA

Tal y como se indica en la Nota 2.4, en el contexto del Plan de Reestructuración suscrito y posteriormente homologado judicialmente, se ha acometido una reorganización societaria que ha culminado con fecha 3 de octubre de 2023 con una capitalización de deuda en la sociedad cabecera del Perímetro Telecomunicaciones (Atelco Soluciones, S.A.) que ha supuesto la pérdida de control por Grupo Ezentis de dicha sociedad y de sus filiales (Ezentis Field Factory, S.L.U. y Ezentis Redes Portugal, Unipessoal LDA).

Tras la citada ampliación de capital acometida en Atelco Soluciones, S.A., el Grupo ha pasado a ostentar un 5% de su capital social. La participación, registrada en el epígrafe "Activos financieros no corrientes" del balance consolidado, ha sido valorada por su valor razonable por importe de 1.105 miles de euros.

Ezentis Internacional, S.L.U., Ezentis Pacífico, S.L.U., Calatel Spain, S.L.U., Ezentis Perú, S.A.C., Ezentis México, S.A. de C.V. e Ingeniería Celular Panamericana, S.A. de C.V.

Con fecha 31 de marzo de 2023 el Grupo presentó escrito en el que, expresando que Calatel Spain, S.L.U. y Ezentis Pacífico, S.L.U. se encuentran en situación de insolvencia actual, solicita su declaración en concurso de acreedores. Con fechas 21 de abril de 2023 y 22 de mayo de 2023 el juez dicta auto por el que se declaran a Calatel Spain, S.L.U. y Ezentis Pacífico, S.L.U. en concurso de acreedores respectivamente. Se acuerda la apertura de la fase de liquidación suspendiendo las facultades de administración y disposición de la concursada y ordenando el cese en el ejercicio de su cargo de los administradores o liquidadores, que serán sustituidos por la administración concursal.

En base a lo explicado anteriormente y, de conformidad con lo establecido por la NIIF 10 - Estados Financieros Consolidados, el Grupo considera que ha perdido el control de estas sociedades desde la fecha en que se decreta la apertura de la fase de liquidación, motivo por el que al 31 de octubre de 2023 se ha dado de baja del perímetro de consolidación los activos y pasivos de estas sociedades.

Por otra parte, con fecha de 31 de marzo de 2023, el Grupo presentó escrito en el que, expresando que Ezentis Internacional, S.L.U. se encuentra en situación de insolvencia actual, solicita su declaración en concurso de acreedores. Con fecha 24 de abril de 2023 el juez dicta auto por el que se declara a la filial en concurso de acreedores y acuerda abrir la fase común del concurso. Si bien, a diferencia de lo que ocurre con Ezentis Pacífico, S.L.U. y con Calatel Spain, S.L.U., la persona concursada conserva las facultades de administración y disposición sobre su patrimonio, el ejercicio de éstas queda sometida a la intervención de la administración concursal nombrada judicialmente, que podrá autorizar o denegar los posibles acuerdos de disposición de la masa de activos por parte del Consejo de administración.

En la medida en que: i) se trata de una sociedad meramente tenedora de participaciones sociales de filiales que se encuentran en fase de liquidación; ii) previsiblemente en el corto plazo entrará en fase de liquidación por no tener activos con los que hacer frente a la masa de pasivos, y; iii) la Dirección del Grupo considera que,

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

en el contexto actual, las decisiones de dirigir las actividades relevantes de la filial están bajo el control de la administración concursal nombrada judicialmente, de conformidad con lo establecido por la NIIF 10 - Estados Financieros Consolidados, el Grupo considera que ha perdido el control de esta sociedad, motivo por el que la misma ha dejado de formar parte del perímetro de consolidación.

Calatel Spain, S.L.U., Ezentis Pacífico, S.L.U. y Ezentis Internacional, S.L.U son sociedades meramente tenedoras de participaciones sociales en distintas filiales del Grupo.

Asimismo, en la medida en que el Grupo ostentaba el control sobre Ezentis México, S.A. de C.V. y sobre Ingeniería Celular Panamericana, S.A. de C.V., ambas sociedades radicadas en Méjico, a través de Ezentis Pacífico, S.L.U., y ostentaba el control sobre Ezentis Perú, S.A.C. a través de Calatel Spain, S.L.U., y en la medida en que se ha perdido el control sobre Ezentis Pacífico y Calatel Spain, el Grupo considera que ha perdido el control de estas sociedades, motivo por el que al 31 de octubre de 2023 se ha dado de baja del perímetro de consolidación los activos y pasivos de ambas sociedades mejicanas y de la sociedad peruana.

La Dirección del Grupo ha concluido que las operaciones efectuadas por Ezentis Internacional, S.L.U., Ezentis Pacífico, S.L.U., Calatel Spain, S.L.U. y Ezentis Perú, S.A.C. cumplen los criterios de presentación establecidos por la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas. En consecuencia, se ha procedido a revelar en un epígrafe separado de la cuenta de resultados consolidada del período de diez meses finalizado el 31 de octubre de 2023 y 2022 (“Resultado del período procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos”), el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuas y se proporciona en la nota 7 de la memoria, un desglose del importe anterior detallando la información requerida por la NIIF 5.

No obstante, la Dirección del Grupo ha concluido que las operaciones efectuadas por las sociedades mejicanas no cumplen los criterios de presentación establecidos por la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas, principalmente porque no representan una línea de negocio o un área geográfica, que sea significativa. Es por ello por lo que sus operaciones de los períodos de diez meses terminados el 31 de octubre de 2023 y 2022 se presentan en la cuenta de resultados consolidada por su naturaleza, y no como operaciones discontinuas.

Finalmente, en el tercer trimestre del ejercicio 2023 el Grupo ha discontinuado sus actividades en Colombia. Con fecha 31 de octubre de 2023 ha solicitado a las autoridades locales la apertura del proceso de liquidación de la sociedad Ezentis Colombia, S.A.S. En la medida en que a la fecha no se han dictado resoluciones de liquidación de la sociedad y no se ha nombrado un administrador concursal y/o liquidador, el Grupo considera que no ha perdido el control de esta sociedad, motivo por el que, si bien cumple los criterios de presentación establecidos por la *NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas*, la sociedad sigue formando parte del perímetro de consolidación.

Variaciones en el perímetro acontecidas en los primeros diez meses del ejercicio 2022

Chile:

En el mes de febrero de 2022, el Consejo de Administración de la sociedad dominante, tras una evaluación exhaustiva de diferentes escenarios y alternativas, acordó el cese de los negocios de Ezentis Chile S.A., Ezentis Energía SpA y Tecnet, S.A. Con posterioridad, en el mes de abril de 2022 se realizó el ingreso de solicitud de liquidación de las tres sociedades chilenas.

Con fecha 6 de mayo de 2022, 18 de mayo de 2022 y 28 de junio de 2022, se dictaron las resoluciones de liquidación de Ezentis Energía SpA, Ezentis Chile S.A. y Tecnet, S.A., respectivamente.

En base a lo explicado anteriormente y, de conformidad con lo establecido por la NIIF 10 - Estados Financieros Consolidados, el Grupo considera que ha perdido el control de las citadas sociedades desde la fecha en que se han dictado las resoluciones de liquidación de éstas al pasar a ser controladas por el liquidador, motivo por

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

el que a lo largo del ejercicio 2022 se dio de baja del perímetro de consolidación los activos y pasivos de las tres sociedades.

Por otra parte, la Dirección del Grupo ha concluido que las operaciones efectuadas por las sociedades chilenas cumplen los criterios de presentación establecidos por la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas. En consecuencia, ha procedido a revelar en un epígrafe separado de la cuenta de resultados consolidada del período de diez meses finalizado el 31 de octubre de 2022 (“Resultado del período procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos”), el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuas y se proporciona en la nota 7 de la memoria, un desglose del importe anterior detallando la información requerida por la NIIF 5.

Las sociedades chilenas han aportado un resultado positivo de 12.794 miles de euros a los estados financieros consolidados intermedios correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2022 (véase Nota 7). Incluido en el citado importe, se encuentra el resultado positivo generado por importe de 29.411 miles de euros como consecuencia de la baja de los activos y pasivos por su salida del perímetro de consolidación.

Argentina:

En diciembre de 2019 el Grupo presentó una solicitud de concurso preventivo de sus tres sociedades argentinas (Ezentis Argentina S.A., Raselo S.A. y Radiotrónica Construcciones, S.A.), con el fin de acometer una reordenación de los pasivos. Asimismo, en junio de 2020 se traspasaron los negocios de telecomunicaciones y energía a una empresa argentina.

En el mes de agosto de 2022 el Grupo presentó una solicitud de quiebra de las tres filiales argentinas y con fecha 26 de agosto de 2022 el juzgado decretó la quiebra y designó una síndica (administradora concursal).

En base a lo explicado anteriormente y, de conformidad con lo establecido por la NIIF 10 - Estados Financieros Consolidados, el Grupo considera que ha perdido el control de las citadas sociedades desde la fecha en que se decreta la quiebra, al pasar a ser controladas por el administrador concursal, motivo por el que al 31 de octubre de 2022 se había dado de baja del perímetro de consolidación los activos y pasivos de las sociedades argentinas.

Variaciones en el perímetro acontecidas en los dos últimos meses del ejercicio 2022

Brasil:

Con fecha 4 de octubre de 2022 Ezentis Brasil, S.A. presentó ante el tribunal competente una solicitud de declaración de autofalencia (concurso voluntario). El 9 de noviembre de 2022 el Tribunal de Justicia del Estado de Sao Paulo decretó la quiebra (falencia) de Ezentis Brasil y designó un Administración Judicial.

En base a lo explicado anteriormente y, de conformidad con lo establecido por la NIIF 10 - Estados Financieros Consolidados, el Grupo considera que ha perdido el control de la citada sociedad desde la fecha en que se decreta la quiebra al pasar a ser controladas por el administrador concursal, motivo por el que al cierre del ejercicio 2022 se dio de baja del perímetro de consolidación los activos y pasivos de la sociedad Ezentis Brasil.

Alemania:

Como consecuencia de las tensiones de tesorería que atravesaba el Grupo, y tras un proceso de negociación con el único cliente de la sociedad filial del grupo en Alemania, en el mes de agosto de 2022 el Grupo presentó la declaración de insolvencia de esta sociedad alemana ante el organismo correspondiente. Posteriormente, con fecha 1 de noviembre de 2022 se dictó la Resolución de insolvencia de la sociedad y se inició el proceso de liquidación.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

En base a lo explicado anteriormente y, de conformidad con lo establecido por la NIIF 10 - Estados Financieros Consolidados, el Grupo considera que ha perdido el control de la sociedad alemana desde la fecha en que se decreta la resolución de insolvencia, motivo por el que al cierre del ejercicio 2022 se dio de baja del perímetro de consolidación los activos y pasivos de dicha sociedad.

Instal.Lacions Parera Redes Proyectos y Mantenimientos, S.L.U.

En el mes de febrero de 2022 el principal cliente de Parera comunicó la no renovación del contrato de servicios en el ámbito del sector de energía que se encontraba en vigor desde finales del ejercicio 2019. La sociedad acabó cesando en su actividad y traspasando la plantilla correspondiente al personal técnico y de obra encargado de la prestación del servicio a la sociedad adjudicataria del contrato.

En el mes de julio de 2022 la sociedad realizó la solicitud de concurso voluntario de acreedores que incluye la instancia de la apertura de la fase de liquidación de la Sociedad. Con fecha 23 de septiembre de 2022 se declaró el concurso de la Sociedad y con fecha 30 de noviembre de 2022 el Juzgado dictó el Auto por el que se abre la fase de liquidación.

En base a lo explicado anteriormente y, de conformidad con lo establecido por la NIIF 10 - Estados Financieros Consolidados, el Grupo considera que ha perdido el control de esta sociedad desde la fecha en que se decreta la apertura de la fase de liquidación, motivo por el que en el segundo semestre del ejercicio 2022 se dio de baja del perímetro de consolidación los activos y pasivos de dicha sociedad.

Ezentis Ingeniería y Seguridad, S.L y Ezentis Engenharia de Segurança Portugal, LDA Unipessoal:

Con fecha 29 de diciembre de 2022 se procedió a la venta de las sociedades Ezentis Ingeniería y Seguridad, S.L y Ezentis Engenharia de Segurança Portugal, LDA Unipessoal a un tercero ajeno al Grupo por importe de 1 euro.

2.3) Políticas contables

2.3.1) Normas de valoración

Las políticas contables adoptadas para la preparación de los estados financieros intermedios resumidos consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023 son las mismas que las seguidas para la elaboración de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022.

Adicionalmente, se detallan a continuación las normas de valoración utilizadas en relación con los Activos no corrientes mantenidos para la venta.

Los activos no corrientes (o grupos enajenables de elementos) se clasifican como activos mantenidos para la venta cuando su valor se vaya a recuperar principalmente a través de su venta, siempre que la venta se considere altamente probable. Estos activos se valoran al menos entre el importe en libros y el valor razonable menos los costes para la venta.

Una operación discontinuada, es un componente del Grupo que ha sido dispuesto o bien se ha clasificado como mantenido para la venta y:

- Representa una línea de negocio o un área geográfica de la explotación que es significativa y puede considerarse separada del resto;
- Forma parte un plan individual y coordinado para enajenar o disponer por otra vía una línea de negocio o de un área geográfica de la explotación que sea significativa o pueda considerarse separada del resto;

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

- Es una entidad dependiente adquirida exclusivamente con la finalidad de ser vendida.

Un componente del Grupo comprende las actividades y flujos de efectivo que pueden ser distinguidos del resto tanto desde un punto de vista operativo como de información financiera.

El Grupo presenta el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas y el resultado después de impuestos correspondiente a la valoración a valor razonable menos los costes de enajenación o disposición por otra vía o distribución o resultantes de la enajenación de los activos o grupos enajenables de elementos, en la partida resultados después de impuestos de las operaciones discontinuadas de la cuenta de resultados consolidada (estado del resultado global consolidado).

Si el Grupo deja de clasificar un componente como operación discontinuada, los resultados previamente presentados como operación discontinuada, se reclasifican a actividades continuadas para todos los ejercicios presentados.

El Grupo reexpresa las cuentas anuales consolidadas de ejercicios anteriores desde la fecha de clasificación de una entidad dependiente, asociada o negocio conjunto como operaciones discontinuadas, como si nunca hubieran estado clasificadas como tales. Como consecuencia de ello, los activos y pasivos de las entidades dependientes se presentan por naturaleza y, en su caso, se reconocen las amortizaciones o revalorizaciones que se hubieran reconocido, si no se hubieran clasificado como grupos enajenables mantenidos para la venta. Las entidades asociadas o negocios conjuntos se valoran de forma retroactiva por el método de la participación.

2.3.2) Entrada en vigor de nuevas normas contables

Con la excepción de las nuevas normativas descritas a continuación, el resto de las políticas y principios contables utilizados en la elaboración de los presentes estados financieros intermedios resumidos consolidados son las mismas que las aplicadas en las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022.

Durante los primeros diez meses de 2023 han entrado en vigor las siguientes Normas e interpretaciones, que han sido utilizadas por el Grupo en la elaboración de los presentes estados financieros semestrales resumidos consolidados:

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones:		Aplicación obligatoria ejercicios iniciados a partir de:
Nuevas normas		
NIIF 17 Contratos de seguros y sus modificaciones (publicada en mayo de 2017 y en junio de 2020 las modificaciones)	Reemplaza a la NIIF 4 y recoge los principios de registro, valoración, presentación y desglose de los contratos de seguros	1 de enero de 2023
Modificaciones y/o interpretaciones		
Modificación a la NIC 1 Desgloses de política contables (publicada en febrero de 2021)	Modificaciones que permiten a las entidades identificar adecuadamente la información sobre políticas contables materiales que deben ser desglosadas en los estados financieros.	
Modificación a la NIC 8 Definición de estimación contable (publicada en febrero de 2021)	Modificaciones y aclaraciones sobre qué debe entenderse como un cambio de una estimación contable.	1 de enero de 2023
Modificación a la NIC 12 Impuestos diferidos derivados de activos y pasivos que resultan de una única transacción (publicada en mayo de 2021)	Clarificaciones sobre como las entidades deben registrar el impuesto diferido que se genera en operaciones como arrendamientos y obligaciones por desmantelamiento.	
Modificación a la NIIF 17 Contratos de seguros – Aplicación inicial de la NIIF 17 y NIIF 9. Información comparativa	Modificación de los requisitos de la transición de la NIIF 17 para las aseguradoras que aplican las NIIF 17 y la NIIF 9 por primera vez al mismo tiempo.	
No aprobadas todavía para su uso en la Unión Europea en la fecha de esta publicación		
Modificaciones y/o interpretaciones		
Modificación a la NIC 12 Reforma fiscal - Reglas modelo Pillar 2	Esta modificación introduce una exención temporal obligatoria al reconocimiento de impuestos diferidos de NIC 12 relacionados con la entrada en vigor del modelo impositivo internacional del Pillar 2. Incluye también requerimientos adicionales de desglose.	1 de enero de 2023

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

Las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones que serán de aplicación obligatoria en ejercicios posteriores al ejercicio presente son:

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones:		Aplicación obligatoria ejercicios iniciados a partir de:
No aprobadas todavía para su uso en la Unión Europea en la fecha de esta publicación		
Modificaciones y/o interpretaciones		
Modificación a la NIC 1 Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes (publicada en enero de 2020)	Clarificaciones respecto a la presentación de pasivos como corrientes o no corrientes	
Modificación a la NIIF 16 Pasivo por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior	Esta modificación aclara la contabilidad posterior de los pasivos por arrendamientos que surgen en las transacciones de venta y arrendamiento posterior.	1 de enero de 2024
Modificación a la NIC 7 y NIIF 7 Acuerdos de financiación con proveedores	Esta modificación introduce requisitos de desglose de información específicos de los acuerdos de financiación con proveedores y sus efectos en los pasivos y en los flujos de efectivo de las sociedades incluyendo el riesgo de liquidez y gestión de los riesgos asociados.	

Basándose en los análisis realizados hasta la fecha, el Grupo estima que la aplicación de estas normas y modificaciones no tendrá un impacto significativo sobre los estados financieros consolidados en el periodo de aplicación inicial.

2.4) Principio de empresa en funcionamiento

A 31 de octubre de 2023 el patrimonio neto del Grupo es negativo por importe de 3.308 miles de euros (206.058 miles de euros negativos al 31 de diciembre de 2022). Este patrimonio neto negativo incluye un impacto negativo de 1.923 miles de euros (9.741 miles de euros negativos al 31 de diciembre de 2022) correspondientes a diferencias de conversión acumuladas por la evolución de las divisas latinoamericanas. Por su parte, el Patrimonio Neto de la Sociedad dominante es positivo y asciende a un importe de 2.279 miles de euros a 31 de octubre de 2023 (Patrimonio Neto negativo al 31 de diciembre de 2022 por importe de 107.223 miles de euros).

El resultado de explotación consolidado es negativo por importe de 11.403 miles de euros (negativo al 31 de octubre de 2022 por importe de 18.944 miles de euros), mientras que el resultado consolidado del período de diez meses finalizado el 31 de octubre de 2023 es positivo y asciende a 195.896 miles de euros (pérdida por importe de 62.588 miles de euros al 31 de octubre de 2022). El EBITDA del Grupo refleja una pérdida de 7.672 miles de euros (pérdida de 10.954 miles de euros al 31 de octubre de 2022) (véase definición y reconciliación del EBITDA en el Anexo I de estos estados financieros intermedios resumidos consolidados). El Grupo presenta un fondo de maniobra negativo por importe de 4.596 miles de euros (fondo de maniobra negativo al 31 de diciembre de 2022 por importe de 234.149 miles de euros).

El resultado de explotación en el período de diez meses finalizado el 31 de octubre de 2023 se ha visto principalmente afectado por los siguientes aspectos ajenas al curso ordinario de las operaciones:

- Costes de despidos para adecuar la estructura de personal del Grupo a los niveles de actividad actuales, por importe aproximado de 1.996 miles de euros (véase Nota 15b);
- El registro de gastos incurridos en asesores involucrados en el proceso de reestructuración, por importe aproximado de 4.063 miles de euros (véase Nota 15.d);

La situación patrimonial es principalmente consecuencia de las elevadas pérdidas registradas en los ejercicios 2022 y 2021 (60.466 miles de euros y 144.149 miles de euros, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente).

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

Comunicación de apertura de negociaciones con acreedores y financiación interina

Con fecha 1 de septiembre de 2022 el Consejo de Administración de Grupo Ezentis, S.A. había tomado conocimiento de que, debido a las tensiones de tesorería que venía sufriendo en los últimos meses, la misma se encontraba en una situación de insolvencia inminente, que podría devenir actual en las semanas siguientes. En estas circunstancias, y sin perjuicio de que el Consejo continuaba trabajando en un plan de viabilidad que pueda asegurar la continuidad de Grupo Ezentis, S.A. y de sus filiales, habiendo recibido apoyo tanto por parte de su principal cliente como de las entidades financieras, en la medida que las premisas necesarias para la viabilidad de la Sociedad a dicha fecha no se habían podido garantizar (especialmente, la entrada relevante de caja), el Consejo acordó presentar la comunicación de apertura de negociaciones con los acreedores conforme al artículo 583 del Texto Refundido de la Ley Concursal.

Asimismo, esta decisión fue adoptada en esa misma fecha por el órgano de administración de diversas filiales nacionales. En fechas similares, la misma decisión fue adoptada sobre la filial en Alemania, la filial Ezentis Brasil y las filiales en Argentina (véase Nota 2.2).

Con posterioridad, con fecha 30 de noviembre de 2022, tras haber recibido la conformidad por parte de una representación mayoritaria de los acreedores del grupo, el Consejo de Administración de la Sociedad dominante presentó la comunicación de apertura de negociaciones con éstos para alcanzar un Plan de Reestructuración conforme a lo previsto en los artículos 583 y siguientes del Texto Refundido de la Ley Concursal conforme al texto reformado en virtud de la Ley 16/2022 de 5 de septiembre y que entró en vigor el pasado 26 de septiembre de 2022.

La decisión de comunicar la apertura de negociaciones con los acreedores para alcanzar un plan de reestructuración la tomó el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante a la vista de la situación de tesorería y con la finalidad de proteger los intereses de los acreedores y accionistas del Grupo, habilitando un tiempo adicional para alcanzar los acuerdos necesarios.

En el marco de la elaboración y aprobación de dicho Plan de Reestructuración, en el mes de enero de 2023 se han suscrito los siguientes dos contratos de financiación interina por un importe conjunto de 16.000.000 euros: (i) contrato de financiación por importe de 10.000.000 euros entre Grupo Ezentis, S.A., Ezentis Field Factory, S.L.U. y Ezentis Tecnología, S.L.U., como prestatarias y garantes, y Electrónica Coner, S.L. (Insyte Instalaciones), como prestamista; y (ii) contrato de financiación por importe de 6.000.000 euros entre Grupo Ezentis, S.A., Ezentis Field Factory, S.L.U. y Ezentis Tecnología, S.L.U., como prestatarias y garantes, y Excelsior Times, S.L.U., como prestamista. La finalidad de dichos contratos es satisfacer determinadas necesidades de circulante y operativas del Grupo necesarias hasta el momento en que dicho Plan de Reestructuración se apruebe y devenga eficaz.

Suscripción del Plan de Reestructuración

Con fecha 31 de marzo de 2023, Ezentis y sus filiales Ezentis Field Factory, S.L.U. y Ezentis Tecnología, S.L.U. han suscrito sendos planes para la reestructuración de deuda, mediante los cuales se ha procedido a la reestructuración de deuda detallada más adelante (en adelante, conjuntamente, el "Plan de Reestructuración") y han presentado ante la Sección 1ª del Tribunal de Instancia Mercantil de Sevilla una solicitud de homologación judicial del Plan de Reestructuración, a los efectos, entre otros, de extender las previsiones del Plan de Reestructuración a todos los acreedores de deuda afectada que no hubiesen suscrito o votado a favor del Plan de Reestructuración.

Con fecha 23 de mayo de 2023 la Sección Primera del Tribunal de Instancia Mercantil de Sevilla ha dictado el Auto por el que se acuerda homologar judicialmente los Planes de Reestructuración aprobados por Ezentis Field Factory, S.L.U., Ezentis Tecnología, S.L.U. y Grupo Ezentis, S.A. Por medio de la homologación judicial, entre otros, se dota de plenos efectos a los Planes de Reestructuración, haciendo efectivas las medidas de reestructuración en éstos contenidas, y se acuerda la extensión de los efectos derivados de los Planes de Reestructuración a los créditos titularidad de acreedores que no hayan suscrito el Plan de reestructuración. En

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

este sentido han sido presentadas sendas demandas de impugnación del Auto de homologación del Plan cuya probabilidad de prosperar, basada en los hechos y al análisis efectuado por los asesores legales del Grupo, es remoto.

Por medio del Plan de Reestructuración suscrito y de las actuaciones que en el mismo se prevén, el Grupo ha procedido a la refinanciación de su deuda, así como a su reorganización societaria. Con fecha 3 de octubre de 2023 se ha procedido a la separación efectiva de los dos perímetros, lo que ha dado lugar a una nueva estructura financiera y mercantil cuyo objetivo es asegurar la viabilidad del Grupo.

Los dos perímetros originados son los siguientes:

- (i) uno relativo al negocio de telecomunicaciones vehiculizado a través de una nueva sociedad denominada Ratia Investments, S.A., que es titular del 100% de Ezentis Field Factory, S.L.U. y Ezentis Redes Portugal, Unipessoal LDA, y en el que Grupo Ezentis, S.A. tiene una participación indirecta del 5% del capital social (el "Perímetro Telecomunicaciones"); y
- (ii) otro relativo al negocio de tecnología que depende de una sociedad de nueva creación denominada Ezentis Soluciones Tecnológicas e Ingeniería, S.L., beneficiaria de las participaciones tenedoras de dicho negocio y en el que Grupo Ezentis, S.A. tiene una participación indirecta del 100% (el "Perímetro Tecnología").

Con fecha 8 de junio de 2023 se acuerda modificar la denominación social de Ratia Investments, S.A. pasando a denominarse "Atelco Soluciones, S.A.". Dicho cambio de denominación social queda debidamente inscrito en el Registro Mercantil.

Reestructuración de deuda

A continuación, se detalla, en valores nominales, cómo ha sido reestructurada la deuda financiera:

Concepto	Importe nominal	% quita	Deuda no sostenible	Deuda sostenible
Financiación sindicada	115.095	81,25%	93.514	21.580
Financiación ICO	21.581	81,25%	17.535	4.046
Préstamos bilaterales	7.428	81,25%	6.035	1.393
Confirming	14.939	81,25%	12.138	2.801
Avales ejecutados	2.329	81,25%	1.893	437
Otra deuda garantizada	6.173	81,25%	5.015	1.158
Mayor Deuda Sostenible por Dinero Nuevo	-	-	-	6.250
Deuda Financiera Afectada	167.545	81,25%	136.130	37.665
Dinero Nuevo Acreedores Financieros	-	-	-	5.000
Deuda Financiera Sostenible	-	-	-	42.665
Dinero Nuevo E. Cónor y Excelsior	16.000	-	-	16.000
Anticipos Telefónica	14.810	-	-	14.810
Financiación Interina	30.810	-	-	30.810
Deuda Comercial Telefónica	747	20%	149	598
Resto Proveedores	2.810	20%	562	2.248
Deuda Comercial	3.557	-	711	2.846
Deuda Intercompañía	29.799	100%	29.799	-
Intereses	12.354	100%	12.354	-
Deuda intercompañía e intereses	42.153	-	42.153	-
Deuda AEAT	3.213	-	-	3.213

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

Los términos y condiciones del Plan de Reestructuración para la reestructuración de la Deuda Afectada son los siguientes:

- Un importe de 37.665 miles de euros, proveniente de la Deuda Financiera, se ha reestructurado como sigue:
 - 31.415 miles de euros a prorrata entre los acreedores de la Deuda Financiera y 6.250 miles de euros corresponden a la Deuda Financiera de las entidades que aporten el Dinero Nuevo descrito más adelante;
 - Amortización: 31 de diciembre de 2023: 0,53% del importe adeudado, 31 de diciembre de 2024: 4,49%, 31 de diciembre de 2025: 5,87%, 31 de diciembre de 2026: 10,11%, 31 de diciembre de 2027: 12,17%, 31 de diciembre de 2028: 17,66% y 31 de octubre de 2029: 49,17%;
 - Tipo de interés: Euribor (12) más un margen de 50pb, con posibilidad de aumento en función del plan de negocio.
 - Con fecha 31 de mayo de 2023 se han formalizado con las entidades financieras diversos contratos de novación extintiva y refundición.
- El importe de 136.130 miles de euros correspondiente a la Deuda Financiera restante se ha considerado como deuda no sostenible, y se ha reestructurado como sigue:
 - Las entidades financiadoras del Dinero Nuevo y con respecto a 5 millones de euros, han obtenido un instrumento convertible por el que tiene derecho a conversión por importe equivalente al 20% del capital social de Atelco Soluciones, S.A.
 - Por el importe restante, se ha realizado una quita del 100% (salvo por el impacto que tiene la recepción de los instrumentos convertibles, indicada más adelante).
 - Aquellos acreedores que han realizado dicha quita recibirán varios instrumentos convertibles que les darán derecho a recibir capital de Atelco Soluciones, S.A. en los siguientes términos y condiciones:
 - En caso de que se verifique una media EBITDA en Atelco Soluciones, S.A. de 2026 y 2027 entre 14.000 y 15.000 miles de euros, se podrá optar a la capitalización por un 5% del capital de Atelco Soluciones, S.A.; o
 - En caso de que se verifique una media EBITDA en Atelco Soluciones, S.A. de 2026 y 2027 superior a 15.000 miles de euros, se podrá optar a la capitalización por un 10% del capital de Atelco Soluciones, S.A.
 - En caso de incumplimiento de las obligaciones de pago bajo los contratos de financiación (Deuda financiera sostenible) se podrá optar a la capitalización de un 51% del capital de Atelco Soluciones, S.A. En relación con este punto, a la fecha de la pérdida de control sobre el perímetro de telecomunicaciones (3 de octubre de 2023 - véase apartado "reorganización societaria"), no se habían producido incumplimientos en las obligaciones de pago.
- El importe de 747 miles de euros correspondiente a la Deuda Comercial Afectada titularidad de Telefónica, S.A. se ha reestructurado como sigue:
 - Importe: Se ha realizado una quita del 20% sobre el importe principal adeudado;
 - Amortización: carencia hasta el 31 de agosto de 2024 y amortización mensual lineal durante los siguientes veinticuatro meses.
 - Tipo de interés: 0%.
- El importe de 2.810 miles de euros correspondiente a la Deuda Comercial Afectada titularidad de otros acreedores comerciales se ha reestructurado como sigue:
 - Se ha realizado una quita del 20% sobre el importe principal adeudado;
 - Amortización: amortización mensual lineal durante los siguientes doce meses empezando el 30 de septiembre de 2023.
 - Tipo de interés: 0%.
- El importe de 4.810 miles de euros correspondiente a la Financiación Interina otorgada por Telefónica mediante anticipos comerciales se ha reestructurado como sigue:

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

- Amortización: 31 de diciembre de 2023: 0%, 31 de diciembre de 2024: 14.5%, 31 de diciembre de 2025: 20.5%, 31 de diciembre de 2026: 25%, 31 de diciembre de 2027: 25%, 31 de diciembre de 2028: 15%;
- Tipo de interés: 0%.
- El importe de 10.000 miles de euros correspondiente a la Financiación Interina otorgada por Telefónica derivada del anticipo de facturas con cargo a servicios no prestados mediante financiación revolving se ha reestructurado como sigue:
 - Amortización: a vencimiento el 31 de octubre de 2029.
 - Tipo de interés: 0%.
- El importe de 16.000 miles de euros correspondiente a la Financiación Interina otorgada por Excelsior Times S.L.U. por importe de 6.000 miles de euros, y Electrónica Coner, S.L. por importe de 10.000 miles de euros se capitalizará en Atelco Soluciones, S.A. en los términos y condiciones expuestos más adelante en el apartado "reorganización societaria".
- El importe de 42.153 miles de euros correspondiente a Intereses y Recargos y a la Deuda Intragrupo se ha reestructurado mediante una quita del 100%. A este respecto, el registro de la quita de la deuda intragrupo no ha tenido ningún impacto en los estados financieros consolidados.
- El importe de 3.213 miles de euros correspondiente a la Deuda Pública se ha reestructurado mediante su calendarización en doce cuotas mensuales pagaderas desde abril de 2023, y permanecerá en Grupo Ezentis, S.A.
- Asimismo, en el marco del Plan de Reestructuración, se ha otorgado dinero nuevo por importe de 5.000 miles de euros por parte de Banco Santander, EBN Banco de Negocios, S.A. y MUZINICH PAN-EUROPEAN PRIVATE DEBT LUXCO S.À R.L. con los siguientes términos y condiciones (el "Dinero Nuevo"):
 - Amortización: 31 de diciembre de 2023: 0%, 31 de diciembre de 2024: 14.5%, 31 de diciembre de 2025: 20.5%, 31 de diciembre de 2026: 25%, 31 de diciembre de 2027: 25%, 31 de diciembre de 2028: 15%;
 - Tipo de interés: EURIBOR (12) más 200 puntos básicos.
 - Del importe de dinero nuevo acordado, se han cobrado 2,5 millones de euros con fecha 3 de agosto de 2023. El importe restante será cobrado por el perímetro telecomunicaciones, una vez que se ha producido la separación efectiva de ambos perímetros.
 - Como se ha indicado con anterioridad, a los acreedores financieros concedentes de dinero nuevo, se le reconocen 6.250 miles de euros de la deuda original y se les hace entrega de un instrumento convertible valorado en 5 millones de euros por el que tiene derecho a conversión por importe equivalente al 20% del capital social de Atelco Soluciones, S.A.

Todo lo anterior, en adelante se denomina "Deuda Reestructurada".

En aplicación de la normativa contable en vigor, el Grupo ha cancelado el pasivo financiero original existente con anterioridad al plan de reestructuración, reconociendo un nuevo pasivo financiero por el valor razonable de la nueva deuda. Como consecuencia de lo anterior, se ha registrado un resultado positivo en la cuenta de resultados consolidada del período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023 por importe de 143.332 miles de euros, de los cuales 102.128 miles de euros están clasificados en el epígrafe "Otros intereses e ingresos asimilados" y 41.204 miles de euros se clasifican en el epígrafe "Beneficio/(pérdida) del ejercicio procedente de operaciones discontinuadas". El importe registrado en "Beneficio/(pérdida) del ejercicio procedente de operaciones discontinuadas" corresponde al resultado de la cancelación de los pasivos financieros originales cuyos acreedores eran las sociedades que componían la actividad discontinuada bajo la denominación "perímetro telecomunicaciones".

En relación con los instrumentos financieros convertibles indicados anteriormente que dan la opción a sus titulares, sujeto a la consecución de determinadas métricas financieras, a la capitalización por un 5% y/o un 10% del capital de Atelco Soluciones, S.A., en el momento del registro de la baja de la deuda financiera original y registro de la nueva deuda por su valor razonable, la Dirección del Grupo ha considerado que el valor razonable atribuible a los citados instrumentos convertibles sería tendente a cero en la medida en que: i) no está contemplado en el plan de viabilidad de dicho perímetro alcanzar los niveles de EBITDA objetivo

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

necesarios para su conversión; y, ii) el horizonte temporal para su medición y consecución es elevado (años 2026 y 2027), por lo que la asignación de cualquier valor diferente a cero le atribuiría a la valoración un elevado componente de incertidumbre. No obstante, si el Grupo hubiera atribuido a dichos instrumentos convertibles un valor en su reconocimiento inicial, en el momento de la pérdida de control del citado perímetro (3 de octubre de 2023- véase apartado “reorganización societaria”), cualquier importe atribuido habría sido dado de baja, lo que no hubiera representado ningún impacto en el resultado consolidado del período de diez meses finalizado el 31 de octubre de 2023.

No obstante lo anterior, en el hipotético caso de que, por ejemplo, se le hubiera otorgado una probabilidad máxima (100%) de consecución de los niveles de EBITDA objetivo que dan derecho a su conversión por un 5% del capital social (EBITDA entre 14 y 15 millones de euros), el Grupo se hubiera registrado un pasivo en su reconocimiento inicial por importe aproximado de 1.105 miles de euros, que hubiera minorado el resultado registrado por la quita de la deuda financiera en el epígrafe “Otros intereses e ingresos asimilados” y hubiera incrementado el resultado del epígrafe “Beneficio/(pérdida) del ejercicio procedente de operaciones discontinuadas” en la misma cuantía, en el momento en el que se hubiera materializado la pérdida de control del perímetro telecomunicaciones.

Reorganización societaria

En el marco de las actuaciones indicadas en el Plan de Reestructuración y que forman parte integrante del mismo por aplicación del artículo 631 de la Ley Concursal, el Grupo ha ejecutado una reorganización societaria con el objeto de individualizar el negocio de telecomunicaciones y el negocio de tecnología del Grupo y vincularle la deuda correspondiente a cada uno de ellos.

Los pasos de dicha reorganización societaria prevista en el Plan de Reestructuración, que han sido aprobados mediante acuerdo de la Junta General Extraordinaria de Accionistas de Grupo Ezentis, S.A. celebrada el 21 de abril de 2023, se detallan a continuación:

- Asunción de la Deuda Reestructurada de Ezentis Tecnología, S.L.U. correspondiente a Deuda Interina y Deuda Financiera Afectada, por parte de Ezentis Field Factory, S.L.U. Con fecha 12 de junio de 2023 se ha formalizado un contrato de asunción de deuda entre ambas sociedades por el cual Ezentis Field Factory, S.L.U. asume la cesión de deuda proveniente de Ezentis Tecnología, S.L.U. por importe de 2.996 miles de euros.
- Escisión parcial de Ezentis Field Factory, S.L.U. en una nueva sociedad (Ezentis Soluciones Tecnológicas e Ingeniería, S.L.) a la que se transmite todo el negocio no vinculado al negocio de telecomunicaciones. Con fecha 15 de junio de 2023 se eleva a público el acuerdo de escisión parcial. Como consecuencia de la escisión se constituye la sociedad Ezentis Soluciones Tecnológicas e Ingeniería, S.L. con un capital social de 3 miles de euros. En virtud de la misma, se le aportan el 100% de las participaciones sociales que Ezentis Field Factory, S.L.U. ostenta en las siguientes sociedades: Ezentis Tecnología, S.L.U., Grupo Comunicaciones y Sonido, S.L.U., GTS Thaumt XXI, S.A.U., Enesys Ingeniería y Seguridad, S.L.U., Navento Technologies, S.L.U., Instal lacions Parera Redes Proyectos y Mantenimientos, S.L.U. y Ezentis Deutschland GmbH. Las participaciones sociales aportadas se valoran en 1.235 miles de euros, equivalentes al valor contable de las mismas en los estados financieros consolidados. Esta transacción no tiene impacto contable en los estados financieros intermedios resumidos consolidados del período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023.
- Reducción de capital social de Grupo Ezentis, S.A. en la suma de 139.032.240,00 euros, mediante la reducción del valor nominal de cada una de las 463.640.800 acciones sociales en la suma de 0,299870589473575 euros, quedando por tanto fijado en 0,000129410526425 euros por acción. Con fecha 25 de julio de 2023 se ha elevado a público el acuerdo adoptado por la Junta General Extraordinaria de Accionistas de Grupo Ezentis, S.A., celebrada el 21 de abril de 2023, para acometer

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

la mencionada reducción de capital. Con fecha 23 de agosto de 2023 se ha inscrito la citada reducción de capital en el Registro Mercantil (véase Nota 8).

- Cesión de determinados contratos, así como de los medios materiales y humanos necesarios para su explotación, vinculados al negocio de telecomunicaciones de Ezentis Tecnología, S.L.U. a favor de Ezentis Field Factory, S.L.U. Con fecha 7 de julio de 2023 se formaliza el acuerdo de cesión por el cual Ezentis Field Factory, S.L.U. se subroga en los derechos y obligaciones de los contratos a cambio de una contraprestación de 5.828 miles de euros. La plusvalía generada en la operación por importe de 4.588 miles de euros se ha registrado en el epígrafe “Beneficio/(pérdida) del ejercicio procedente de operaciones discontinuadas neta de impuestos” de la Cuenta de Resultados Resumida Consolidada correspondiente al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023.
- Incorporación de una nueva sociedad 100% participada por Corporación Ezentis International, S.A.R.L. denominada Ratia Investments, S.A. (actualmente denominada Atelco Soluciones, S.A.) y aportación a la misma del 100% de las participaciones de Ezentis Field Factory, S.L.U. titularidad de Corporación Ezentis International, S.A.R.L. Con fecha 18 de julio de 2023 se ha elevado a público escritura de ampliación de capital social mediante la aportación no dineraria del 100% de las participaciones sociales de Ezentis Field Factory, S.L.U. Las citadas participaciones sociales se han valorado en los estados financieros individuales de Atelco Soluciones, S.A. a su valor de mercado. Con fecha 9 de agosto de 2023 la citada ampliación de capital social ha quedado inscrita en el Registro Mercantil (véase Nota 18). Esta transacción no tiene impacto contable en los estados financieros intermedios resumidos consolidados del período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023, en la medida en que en los estados financieros intermedios consolidados no se ha producido revalorización alguna de los activos y pasivos conforme a la citada valoración a mercado.
- Asunción de la Deuda Reestructurada (salvo la Deuda Pública) de Grupo Ezentis por parte de Atelco Soluciones, S.A. Con fecha 1 de agosto de 2023 se formalizan varios acuerdos de cesión de deuda por los cuales Grupo Ezentis, S.A. es liberado de sus obligaciones como Prestatario al amparo de determinados contratos de financiación, sustituyéndole en dicha posición contractual, Atelco Soluciones, S.A., quien asume las obligaciones como prestatario, y dejando de ser garante Grupo Ezentis, S.A. La deuda asumida por Atelco Soluciones, S.A. asciende a 27.473 miles de euros. Las cesiones de deuda descritas y formalizadas hasta la fecha han tenido impacto contable en el momento de la pérdida de control del perímetro de telecomunicaciones con fecha 3 de octubre de 2023.
- Asunción por parte de Atelco Soluciones, S.A., con fecha 29 de septiembre de 2023, de la Deuda Interina otorgada por Electrónica Coner, S.L. y Excelsior Times, S.L.U. a Grupo Ezentis, S.A. (por importe de 1.239 miles de euros) y Ezentis Field Factory, S.L.U. (por importe de 14.761 miles de euros).
- Capitalización en Atelco Soluciones, S.A. de (i) la Deuda Interina otorgada por Electrónica Coner, S.L. y Excelsior Times, S.L.U., por importe agregado de 16.000 miles de euros; y (ii) 3.863 miles de euros de los 5.000 miles de euros de deuda no sostenible (vinculados al instrumento convertible antes mencionado), correspondientes a los financiadores del Dinero Nuevo, a los efectos de que el accionariado de Atelco Soluciones, S.A. tenga la siguiente distribución:
 - Electrónica Coner, S.L.: 42,5% del capital social.
 - Excelsior Times, S.L.U.: 32,5% del capital social.
 - BANCO SANTANDER, S.A., EBN BANCO DE NEGOCIOS, S.A. y MUZINICH PAN-EUROPEAN PRIVATE DEBT LUXCO S.À R.L.: 20% del capital social.
 - Grupo Ezentis, S.A.: 5% del capital social.

Esta capitalización de deuda se ha formalizado con fecha 3 de octubre de 2023. La consecuente entrada de nuevos accionistas en Atelco Soluciones, S.A. ha conllevado la pérdida de control por parte del Grupo Ezentis en el denominado “perímetro telecomunicaciones” (véase Nota 7).

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

Los porcentajes indicados anteriormente en relación con la composición accionarial de Atelco Soluciones, S.A. podrían variar en el caso de que se den algunos de los supuestos mencionados en el apartado “reestructuración de deuda” en relación con la conversión de los instrumentos convertibles (que Atelco Soluciones, S.A. alcance determinados niveles de EBITDA o que se produzca un incumplimiento de las obligaciones de pago bajo los contratos de financiación).

- Emisión, suscripción y desembolso de las obligaciones convertibles mencionadas en el apartado “reestructuración de la deuda”. Este hito se ha completado con fecha 15 de noviembre de 2023, una vez que se había producido la separación efectiva de ambos perímetros (véase Nota 18).

El Plan de Reestructuración contiene, en relación con ambos perímetros, sendos planes de viabilidad que prevén la sostenibilidad de las sociedades afectadas desde el momento de implementación completa del plan. Estos planes incluyen estimaciones e hipótesis sujetas a incertidumbre ligada a la evolución de las actividades que finalmente puedan desarrollar estos perímetros tras la conclusión del proceso de reestructuración.

Plan de Transformación

Por otra parte, la Compañía viene implementando un Plan de Transformación para la mejora de la productividad y eficiencia, enfocado en la rentabilidad de los contratos y en una mayor flexibilización de la estructura de costes para acompañarla a la evolución de los ingresos. Este plan implica la adaptación de las siguientes medidas, entre otras: i) Desinversión, con la no renovación de contratos poco rentables; ii) Apuesta por los contratos de mayor volumen y densidad; iii) Cambio del modelo productivo, disminuyendo el nivel de costes y gastos, adecuando la estructura y recursos a las geografías y contratos en vigor; iv) Formalización de acuerdos con los principales clientes que aseguren volúmenes de contratación de proyectos a futuro.

Siguiendo las premisas establecidas en el Plan de Transformación, en el mes de abril de 2022 se discontinuaron dos contratos del área de red móvil en España que eran deficitarios. La cifra de ingresos de estos contratos en el ejercicio 2022 hasta su cese ha ascendido a 5,2 millones de euros y presentaban pérdidas operativas por importe de 1,5 millones de euros. Asimismo, en el primer trimestre del ejercicio 2023 se ha discontinuado otro contrato deficitario del área de red móvil en España que ha generado unos ingresos en 2023 por importe de 0,3 millones de euros y presentaba pérdidas operativas por importe de 0,8 millones de euros.

Relacionado también con dicho Plan, a lo largo del período de diez meses finalizado el 31 de octubre de 2023 y del ejercicio 2022 se ha procedido a cesar la actividad en los países y negocios que no eran rentables y detraían liquidez al Grupo: Chile y Perú en el segundo trimestre de 2022, Brasil y Alemania en el tercer trimestre de 2022 y Colombia en el tercer trimestre de 2023.

Fruto de todo lo anterior, se están acometiendo medidas para la reducción de costes de estructura y operativos que adecúen la estructura del Grupo a los niveles actuales de actividad.

Con las medidas adoptadas a la fecha, el Grupo cuenta con una cartera de contratos focalizada en España, que tiene menor diversidad geográfica pero también menor concentración de clientes y con contratos con mejores niveles de rentabilidad y sin deuda financiera asociada. Una vez que el pre-concurso de acreedores fue superado y el Plan de Reestructuración ha sido ejecutado completamente, el Grupo dispone de oportunidades de crecimiento de negocio al encontrarse en un contexto normalizado.

Por último, tal y como se indica en la Nota 18, en el mes de diciembre de 2023 el Grupo ha firmado varios contratos de financiación con inversores privados por un importe total de 2 millones de euros con un vencimiento a 30 de junio de 2024 (el “Contrato de Financiación”) que podrá ser capitalizado mediante aumento de capital por compensación de créditos si así lo determina Ezentis, y que dota de liquidez adicional al Grupo para poder atender el desarrollo de su actividad.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

Una vez realizado el análisis y evaluación de la aplicación del principio de empresa en funcionamiento, el órgano de administración de la Sociedad Dominante ha elaborado los presentes estados financieros intermedios resumidos consolidados bajo el principio de empresa en funcionamiento, al considerar que la reorganización societaria y de la deuda se ha culminado con éxito, de tal modo que el Grupo tras la reestructuración ostenta niveles de deuda (toda de carácter comercial y con administraciones públicas) a los que podrá hacer frente mediante la generación de flujos de caja positivos, y que se producirá un normal cumplimiento de las obligaciones y compromisos de pago establecidos.

3. Estimación y juicios contables

La preparación de los estados financieros intermedios consolidados de acuerdo con las NIIF-UE requiere que la Dirección realice estimaciones y supuestos que pueden afectar las políticas contables adoptadas y el importe de los activos, pasivos, ingresos, gastos y desgloses con ellos relacionados. Las estimaciones y las hipótesis realizadas se basan, entre otros, en la experiencia histórica u otros hechos considerados razonables bajos los hechos y circunstancias considerados a la fecha de balance, el resultado de los cuales representa la base de juicio sobre el valor contable de los activos y pasivos no determinables de otra manera de forma inmediata. Los resultados reales podrían manifestarse de forma diferente de la estimada.

Las estimaciones y juicios contables utilizados en el cierre del 31 de octubre de 2023 se han aplicado de manera uniforme con respecto a los empleados en la formulación de las cuentas anuales consolidadas correspondientes al ejercicio 2022.

A continuación, se detallan las principales estimaciones y juicios realizados por la Dirección del Grupo:

3.1. Determinación del valor razonable de las inversiones en instrumentos de patrimonio

Tras la operación de reestructuración detallada en la nota 2, el Grupo mantiene una participación minoritaria del 5% del capital social de la Sociedad Atelco Soluciones, S.A. que registra al 31 de octubre de 2023 por su valor razonable cuya estimación está sujeta a incertidumbres. Estas estimaciones realizadas por la Dirección, apoyadas por el informe emitido por un experto independiente, se basan en el valor descontado de los flujos de efectivos esperados de acuerdo con los planes específicos de negocio de las sociedades participadas, e incluyen hipótesis de tasas de descuento y de crecimiento a largo plazo. Las principales hipótesis utilizadas en la estimación del valor razonable han sido las siguientes:

- Las proyecciones utilizadas se basan en el plan de viabilidad 2023-2028 (ver nota 2.4) que contempla las renovaciones de los contratos actuales y la incorporación de nuevo negocio, considerando un periodo de proyección hasta 2028. La valoración se ha realizado utilizando las proyecciones que la Dirección considera como escenario más probable.
- La tasa de descuento utilizada ha sido del 12,14% y la tasa de crecimiento utilizada ha sido del 1%.

En la determinación de la tasa de descuento se ha considerado el coste actual del dinero (Bono del Estado español a 10 años, principalmente), la tasa media ponderada de capital y la prima de riesgo usada de forma generalizada por los analistas para el negocio y considerando la zona geográfica.

En el caso de las tasas de crecimiento residual se ha considerado el crecimiento económico esperado.

3.2. Cuentas por cobrar y activos financieros

El Grupo realiza estimaciones en relación con la cobrabilidad de los saldos adeudados por clientes en aquellos proyectos donde existan controversias a resolver o litigios en curso originados por disconformidad del trabajo ejecutado o por incumplimiento de cláusulas contractuales ligadas al rendimiento de los activos entregados a los clientes, sin que exista conflictividad en esta área debido al excelente perfil crediticio de los clientes quienes además valoran muy positivamente la calidad de los trabajos y servicios prestados por Grupo Ezentis.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

3.3. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando es probable que una obligación presente, fruto de sucesos pasados, dé lugar a una salida de recursos y el importe de la obligación se puede estimar de forma fiable. Para cumplir con los requisitos de esta norma contable se hacen necesarias estimaciones significativas. La Dirección del Grupo realiza estimaciones, evaluando toda la información y los hechos relevantes, de la probabilidad de ocurrencia de las contingencias, así como el importe del pasivo a liquidar a futuro. Esta evaluación ha incluido las posibles contingencias o litigios derivados de los procesos de liquidación de las sociedades de las que ha perdido el control en el período de diez meses finalizado el 31 de octubre de 2023 y en el ejercicio 2022 (véase Nota 2.2).

3.4. Reconocimiento de ingresos

El criterio de reconocimiento de ingresos utilizado por el Grupo para determinados contratos de prestación de servicios es un método de porcentaje de realización por hitos cumplidos. El grado de avance se determina en base a la valoración económica de las tareas efectivamente realizadas a la fecha del balance como un porcentaje de los ingresos estimados totales para cada contrato. En la aplicación del método del porcentaje de realización, el Grupo realiza estimaciones significativas en relación con los hitos cumplidos y los hitos pendientes de ejecutar. Dichas estimaciones se revisan y se evalúan periódicamente.

Asimismo, es práctica habitual que los contratos que formaliza el Grupo Ezentis con sus clientes contengan diferentes tipos de contraprestación variable tales como bonificaciones o penalizaciones que repercuten en los clientes. La correcta estimación de la contraprestación variable es un aspecto relevante en el reconocimiento de ingresos del Grupo Ezentis que requiere la aplicación de juicio. El Grupo incluye en el precio de la transacción una parte o la totalidad del importe de la contraprestación variable, solo en la medida en que sea altamente probable que, cuando se resuelva la incertidumbre sobre la contraprestación variable, no ocurra una reversión significativa del importe de ingresos ordinarios acumulados reconocido.

3.5. Clasificación de los Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas (véanse notas 2.4 y 7)

En la elaboración de los estados financieros consolidados intermedios adjuntos, la Dirección del Grupo ha evaluado si las operaciones efectuadas por determinadas filiales sobre las que se ha perdido el control (véase Nota 2.2) cumplen los requisitos de la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas, para su clasificación separada en el balance y cuenta de resultados consolidados.

En dicha evaluación, la Dirección del Grupo ha analizado, entre otros aspectos, en qué medida las operaciones efectuadas por la filial representan una línea de negocio o un área geográfica de la explotación que sea significativa. Para ello se han considerado factores tales como la representatividad de la cifra de negocios de la filial en relación con la cifra de negocios consolidada, el volumen de empleados afectados, el total de activos y otros.

En base a dicho análisis, la Dirección del Grupo ha concluido que las filiales de Ezentis México, S.A. de C.V. e ICP México no cumplen los criterios de presentación establecidos por la NIIF 5 para su presentación separada en el balance y cuenta de resultados consolidados.

3.6. Determinación de la pérdida de control de sus sociedades participadas (véanse notas 2.2 y 7)

A lo largo del ejercicio 2022 y de los primeros diez meses del ejercicio 2023 el Grupo ha perdido el control de determinadas filiales por lo que se han dado de baja del perímetro de consolidación.

La determinación de la pérdida de control conlleva realizar juicios relevantes en relación con la exposición que pueda tener el Grupo a los rendimientos variables en las participadas y la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta, entre otros.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

Con carácter general, el Grupo considera que ha perdido el control sobre sus filiales concursadas y/o en proceso de liquidación cuando las autoridades locales responsables de la tramitación de los procesos concursales suspenden las facultades de administración y disposición de la concursada y ordenan el cese en el ejercicio de su cargo de los administradores o liquidadores, y son sustituidos por la administración concursal o, cuando el ejercicio de sus facultades está sometido a la intervención de la administración concursal de una manera tal, que impide a sus administradores ejercer control de facto sobre la participada.

4. Combinaciones de negocio

Durante los primeros diez meses del ejercicio 2023 y durante el ejercicio 2022 no se han producido combinaciones de negocio en el conjunto del Grupo.

5. Fondo de comercio

La evolución del fondo de comercio durante los diez primeros meses de 2023 es la siguiente:

	Miles de euros
Saldo inicial	<u>88</u>
Diferencias de conversión	-
Saldo final	<u>88</u>

La totalidad del saldo del epígrafe "fondo de comercio" del balance consolidado está asociado a la UGE que constituye la filial Enesys Ingeniería y Seguridad, S.L.U.

Durante los diez primeros meses de 2023 no se han identificado indicios de deterioro en el fondo de comercio asociado a la citada UGE.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

6. Inmovilizado material, otros activos intangibles y derechos de uso sobre arrendamientos

La evolución de estos epígrafes durante los diez primeros meses de 2023 ha sido la siguiente:

Inmovilizado material

	Miles de euros					
<i>Ejercicio 2023</i>	Terrenos y Construcciones	Instalaciones Técnicas y Maquinaria	Utillaje y Mobiliario	Elementos de Transporte	Equipo de información y Otro Inmovilizado	Total
Coste:						
Saldos iniciales	887	4.829	5.445	2.722	3.305	17.188
Adiciones	-	10	2	-	3	15
Bajas o retiros	(6)	(108)	(4)	(2)	-	(120)
Traspasos	-	-	(984)	-	(445)	(1.429)
Salidas perímetro consolidación	-	(3.831)	(3.851)	(2.717)	(1.325)	(11.724)
Diferencias de conversión	-	-	-	-	7	7
Saldos finales	881	900	608	3	1.545	3.937
Amortización acumulada:						
Saldos iniciales	(732)	(3.338)	(3.932)	(2.720)	(3.182)	(13.904)
Dotaciones	-	(8)	(1)	-	(21)	(30)
Bajas o retiros	-	41	5	-	-	46
Traspasos	-	-	583	-	405	988
Salidas perímetro consolidación	-	2.450	2.740	2.717	1.266	9.173
Diferencias de conversión	-	-	-	-	(5)	(5)
Saldos finales	(732)	(855)	(605)	(3)	(1.537)	(3.732)
Provisión por deterioro						
Saldos iniciales	-	(485)	-	-	-	(485)
Dotación del ejercicio	-	-	-	-	-	-
Bajas o retiros	-	485	-	-	-	485
Saldos finales	-	-	-	-	-	-
Inmovilizado material neto:						
Saldos iniciales	155	1.006	1.513	2	123	2.799
Saldos finales	149	45	3	-	8	205

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

En el epígrafe “salidas perímetro consolidación” se incluyen las bajas del inmovilizado material que aportaban las sociedades del perímetro de telecomunicaciones (Véase nota 7).

Otros activos intangibles

	Miles de euros		
	Contratos, Cartera de clientes	Otro Inmovilizado Intangible	Total
Ejercicio 2023			
Coste:			
Saldos iniciales	41.745	18.454	60.199
Adiciones	-	402	402
Bajas o retiros	-	(3.309)	(3.309)
Traspasos	-	4.777	4.777
Salidas perímetro consolidación	(41.745)	(1.282)	(43.027)
Diferencias de conversión	-	251	251
Saldos finales	-	19.293	19.293
Amortización acumulada:			
Saldos iniciales	(21.465)	(15.412)	(36.877)
Dotación del ejercicio	-	(384)	(384)
Bajas o retiros	-	1.804	1.804
Traspasos	-	(5.539)	(5.539)
Salidas perímetro consolidación	21.465	988	22.453
Diferencias de conversión	-	(236)	(236)
Saldos finales	-	(18.779)	(18.779)
Otros activos intangibles netos:			
Saldos iniciales	20.280	3.042	23.322
Saldos finales	-	514	514

En el epígrafe “salidas perímetro consolidación” se incluyen las bajas de los contratos de red fija, FTTH y FLM firmados con diversos clientes por la sociedad Ezentis Field Factory, S.L.U. y cartera de clientes resultantes de la adquisición de Ezentis Field Factory, que se amortizaban por el método lineal durante la vida útil estimada (10 años).

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

Derechos de uso sobre arrendamientos

	<u>Miles de euros</u>
	<u>Derechos de uso</u>
	<u>sobre</u>
	<u>arrendamientos</u>
Ejercicio 2023	
Coste:	
Saldos iniciales	30.801
Adiciones	-
Bajas o retiros	-
Trasposos	(2.843)
Salidas perímetro consolidación	(26.610)
Diferencias de conversión	502
Saldos finales	<u>1.850</u>
Amortización acumulada:	
Saldos iniciales	(26.447)
Dotación del ejercicio	(148)
Bajas o retiros	-
Trasposos	2.597
Salidas perímetro consolidación	22.853
Diferencias de conversión	(336)
Saldos finales	<u>(1.481)</u>
Derechos de uso sobre arrendamientos:	
Saldos iniciales	<u>4.354</u>
Saldos finales	<u>369</u>

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

	Miles de euros				
Ejercicio 2023	Derechos de uso de Construcciones	Derechos de uso de Maquinaria	Derechos de uso de Elementos de Transporte	Derechos de uso de Equipos de información y otros	Total
Coste:					
Saldos iniciales	10.640	93	16.333	3.735	30.801
Adiciones	-	-	-	-	-
Bajas o retiros	-	-	-	-	-
Trasposos	(2.092)	(28)	(609)	(114)	(2.843)
Salidas perímetro consolidación	(7.067)	(70)	(15.832)	(3.641)	(26.610)
Diferencias de conversión	369	5	108	20	502
Saldos finales	1.850	-	-	-	1.850
Amortización acumulada:					
Saldos iniciales	(7.580)	(37)	(15.517)	(3.313)	(26.447)
Dotación del ejercicio	(109)	(1)	(32)	(6)	(148)
Bajas o retiros	-	-	-	-	-
Trasposos	1.911	26	556	104	2.597
Salidas perímetro consolidación	4.302	33	15.027	3.491	22.853
Diferencias de conversión	(5)	(21)	(34)	(276)	(336)
Saldos finales	(1.481)	-	-	-	(1.481)
Derechos de uso sobre arrendamientos:					
Saldos iniciales	3.060	56	816	422	4.354
Saldos finales	369	-	-	-	369

Bajo el epígrafe "salidas perímetro consolidación" se registran principalmente bajas de derechos de uso de elementos de transporte y construcciones de Ezentis Field Factory, S.L.U.

Provisión por deterioro

Con base en el criterio de valoración de los activos de vida útil definida, durante los primeros diez meses del ejercicio 2023, al igual que en 2022, la Dirección de la Sociedad Dominante ha evaluado las unidades generadoras de efectivo de estos activos determinando que el valor recuperable, entendiéndose éste como su valor en uso, es superior a su valor en libros, por ende, no se ha dotado provisión alguna por deterioro.

7. Activos y pasivos no corrientes mantenidos para la venta y resultado de las operaciones discontinuadas

7.1 Activos mantenidos para la venta y Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta

En el tercer trimestre del ejercicio 2023, la filial Ezentis Colombia, S.A.S. cesó sus actividades ante las dificultades de liquidez que atravesaba. Con fecha 31 de octubre de 2023 los representantes de la sociedad han presentado una solicitud voluntaria de liquidación de la sociedad ante la Superintendencia de sociedades.

Al 31 de octubre de 2023 se han cumplido las siguientes condiciones para clasificar los activos y pasivos no corrientes como mantenidos para la venta:

- El activo (o grupo enajenable de elementos) está disponible para su venta (liquidación) inmediata;
- Su venta (liquidación) es altamente probable;
- Su venta (liquidación) se espera dentro de los próximos 12 meses.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023 (Miles de euros)

El detalle del epígrafe activos mantenidos para la venta al 31 de octubre de 2023 es el siguiente:

	Miles de euros
	31/10/2023
ACTIVO NO CORRIENTE	106
Inmovilizado material y activos intangibles	106
Activos Financieros No Corrientes	-
Activo por impuesto diferido	-
ACTIVO CORRIENTE	144
Existencias	129
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	-
Otros activos corrientes	-
Efectivo y equivalentes al efectivo	15
TOTAL ACTIVO	250

Ezentis Colombia S.A.S no tiene marcas o patentes ni en general activos intangibles o de otra índole, que puedan convertirse en dinero disponible por lo tanto no existe un reconocimiento de este tipo de activos.

El detalle del epígrafe pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta al 31 de octubre de 2023 es el siguiente:

	Miles de euros
	31/10/2023
PASIVO NO CORRIENTE	183
Pasivos financieros no corrientes	134
Deudas con entidades de crédito	134
Pasivos por arrendamiento	-
Pasivo por impuesto diferido	49
PASIVO CORRIENTE	2.729
Provisiones	-
Pasivos financieros corrientes	367
Deudas con entidades de crédito	307
Pasivos por arrendamiento	-
Otros pasivos financieros	60
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	2.362
TOTAL PASIVO	2.912

Los activos y pasivos mantenidos para la venta se han registrado por el valor en libros de los activos y pasivos de la unidad de producción a enajenar, siendo éste el importe menor entre el valor razonable menos costes de venta y su valor en libros. No se ha generado ningún resultado en la cuenta de resultados resumida consolidada por la clasificación de estos activos como mantenidos para la venta.

El efecto estimado en el patrimonio neto consolidado del Grupo que se espera cuando se produzca la pérdida de control de la filial colombiana es de un incremento de 2.662 miles de euros.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

7.2 Resultado de las operaciones discontinuadas

Tal y como se explica en la Nota 2.4, la implementación del plan de reestructuración de determinadas filiales del Grupo ha conllevado llevar a cabo una reorganización societaria que ha dado lugar a la diferenciación de dos perímetros, y, con fecha 3 de octubre de 2023 la pérdida de control de las sociedades que componen uno de ellos (“perímetro de telecomunicaciones”) formado por la sociedad Atelco Soluciones, S.A., como matriz del grupo, y sus filiales Ezentis Field Factory, S.L.U. y Ezentis Redes Portugal, Unipessoal LDA.

Además, se han clasificado las actividades de la filiales Ezentis Internacional, S.L.U, Calatel Spain, S.L.U., Ezentis Pacifico, S.L.U., Ezentis Perú, S.A.C. y Ezentis Colombia S.A.S como operaciones discontinuadas (ver Nota 2.2).

Al 31 de octubre de 2023 y 31 de octubre de 2022 dentro del epígrafe “Beneficio/(pérdida) del ejercicio procedente de operaciones discontinuadas de la cuenta de resultados resumida consolidada se incluye el resultado de las operaciones de las sociedades del denominado “perímetro telecomunicaciones” antes descrito, de las sociedades chilenas y brasileñas desde el inicio del ejercicio hasta la fecha de la pérdida de control, de las sociedades colombiana y peruana en proceso de liquidación y las sociedades Ezentis Internacional, S.L.U, Calatel Spain, S.L.U. y Ezentis Pacifico, S.L.U. (españolas).

Tal y como se indica en la Nota 2.2, en el primer semestre del ejercicio 2022 el Grupo cesó su actividad en Chile y con posterioridad, en el mismo semestre, perdió el control de las sociedades ubicadas en dicho país y dentro de los diez primeros meses del ejercicio 2022 cesó su actividad en Brasil y más tarde (noviembre de 2022) perdió su control. La Dirección del Grupo ha concluido que las operaciones efectuadas por estas sociedades cumplen los criterios de presentación establecidos por la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas, entre otros motivos, porque representan una línea de negocio o un área geográfica, que sea significativa.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

El detalle por naturaleza de estos resultados a 31 de octubre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	31 10 2023				TOTAL
	PER. TELECOM	COLOMBIA	PERÚ	OTRAS SOCIEDADES	
Miles de euros					
Ingresos de explotación					
Importe neto de la cifra de negocios	73.251	2.868	-	-	76.119
Otros ingresos de explotación	152	-	-	-	152
Trabajos realizados por el Grupo para su activo	-	-	-	-	-
Gastos de explotación					
Consumos y otros gastos externos	(34.375)	(460)	-	-	(34.835)
Gastos de personal	(30.249)	(2.222)	-	(76)	(32.547)
Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	(4.694)	(524)	-	-	(5.218)
Variaciones de provisiones	479	(2.291)	433	-	(1.379)
Otros gastos de explotación	(7.236)	(1.261)	-	(14)	(8.511)
Otros resultados	71.816	(219)	9.549	(1.994)	79.152
Beneficio/(pérdida) de explotación consolidado	69.144	(4.109)	9.982	(2.084)	72.933
Ingresos y gastos financieros					
Otros intereses e ingresos asimilados	41.236	-	-	-	41.236
Gastos financieros y asimilados	(1.876)	(215)	(412)	-	(2.503)
Diferencias de cambio netas	(3)	137	(69)	-	65
Beneficio/(pérdida) financiero	39.357	(78)	(481)	-	38.798
Beneficio/(pérdida) consolidado antes de impuestos	108.501	(4.187)	9.501	(2.084)	111.731
Impuesto sobre beneficios	(20)	-	-	-	(20)
Beneficio/(pérdida) del ejercicio procedente de operaciones discontinuadas	108.481	(4.187)	9.501	(2.084)	111.711

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

	31 10 2022						
Miles de euros	PER. TELECOM	BRASIL	COLOMBIA	PERÚ	CHILE	OTRAS SOCIEDADES	TOTAL
Ingresos de explotación							
Importe neto de la cifra de negocios	97.570	61.941	11.549	2.080	14.803	-	187.943
Otros ingresos de explotación	242	-	26	1.990	28	-	2.286
Trabajos realizados por el Grupo para su activo	-	-	-	-	-	-	-
Gastos de explotación							
Consumos y otros gastos externos	(51.336)	(8.785)	(1.816)	(1.438)	(3.212)	-	(66.587)
Gastos de personal	(37.433)	(29.737)	(5.249)	(1.434)	(22.459)	(284)	(96.596)
Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	(5.882)	(5.793)	(859)	(458)	(1.605)	-	(14.597)
Variaciones de provisiones	(809)	(24.542)	-	(290)	172	-	(25.469)
Otros gastos de explotación	(9.465)	(20.687)	(2.567)	(1.172)	(3.125)	(64)	(37.080)
Otros resultados	(2.206)	(3.418)	(68)	(60)	29.140	-	23.388
Beneficio/(pérdida) de explotación consolidado	(9.319)	(31.021)	1.016	(782)	13.742	(348)	(26.712)
Ingresos y gastos financieros							
Otros intereses e ingresos asimilados	-	1.089	-	-	-	-	1.089
Gastos financieros y asimilados	(6.570)	(6.222)	(460)	(1.943)	(1.145)	-	(16.340)
Diferencias de cambio netas	5	(163)	(45)	145	197	21	160
Beneficio/(pérdida) financiero	(6.565)	(5.296)	(505)	(1.798)	(948)	21	(15.091)
Beneficio/(pérdida) consolidado antes de impuestos	(15.884)	(36.317)	511	(2.580)	12.794	(327)	(41.803)
Impuesto sobre beneficios	84	-	(1)	-	-	-	83
Beneficio/(pérdida) del ejercicio procedente de operaciones discontinuadas	(15.800)	(36.317)	510	(2.580)	12.794	(327)	(41.720)

En la columna "Otras sociedades" se incluyen los resultados generados por las sociedades Calatel Spain, S.L.U. y Ezentis Pacifico, S.L.U., cuya actividad era meramente holding y cuya salida del perímetro de consolidación ha generado resultados principalmente por el traspaso al resultado del ejercicio de las diferencias de conversión acumuladas a la fecha relativas al fondo de comercio que se asignó a la unidad generadora de efectivo de Calatel.

En el epígrafe "Variaciones de provisiones" relativo al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023 de Colombia se ha registrado deterioro de los principales activos de la filial por importe total de 2.406 miles de euros reflejándose a su valor estimado de realización en base al proceso de liquidación iniciado. De esta cifra, el importe deteriorado en inmovilizado ha ascendido a 420 miles de euros, el importe deteriorado en existencias ha ascendido a 387 miles de euros y el importe deteriorado en deudores comerciales y otras cuentas a cobrar ha ascendido a 1.894 miles de euros. Asimismo, se ha procedido a dar de baja pasivos asociados a los activos deteriorados por importe de 54 miles de euros. La diferencia entre el importe registrado en la cuenta de resultados y el importe del deterioro de activos y pasivos se corresponde con la diferencia de conversión por importe de 241 miles de euros.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

En el apartado "Otros intereses e ingresos asimilados" relativo al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023 se registra el resultado derivado de la baja de los pasivos financieros de las sociedades del perímetro telecomunicaciones como consecuencia de la implementación del plan de reestructuración (véanse Notas 2.4 y 9), por importe de 41.204 miles de euros.

Dentro del epígrafe "Otros resultados" a 31 de octubre de 2023 y 2022 se incluye principalmente el efecto de la baja de los activos y pasivos de Ezentis Pacífico, S.L.U., Ezentis Internacional, S.L.U., Calatel Spain, S.L.U., Ezentis Perú, S.A.C., Atelco Soluciones, S.A., de Ezentis Field Factory, S.L.U., de Ezentis Redes Portugal, Unipessoal LDA, de Ezentis Chile S.A., de Ezentis Energía SpA y de Tecnet, S.A., consecuencia de la pérdida de control antes mencionada.

Además, en dicho epígrafe, se ha registrado la plusvalía generada por la operación de cesión de determinados contratos, así como de los medios materiales y humanos necesarios para su explotación, vinculados al negocio de telecomunicaciones de Ezentis Tecnología, S.L.U. a favor de Ezentis Field Factory, S.L.U., por importe de 4.588 miles de euros (véase nota 2.4), así como la valoración, a valor razonable, de la participación que se retiene del 5% de Atelco Soluciones, S.A. por importe de 1.105 miles de euros (véanse Notas 2.2 y 2.4), una vez acometida en dicha sociedad la ampliación de capital social que ha conllevado la pérdida de control por parte del Grupo Ezentis en el denominado "perímetro telecomunicaciones".

El resumen del resultado generado por la baja de los activos y pasivos de estas sociedades a 31 de octubre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Miles de euros	31 10 2023				TOTAL
	PER. TELECOM	COLOMBIA	PERÚ	OTRAS SOCIEDADES	
Baja activos	(42.408)	-	(4.163)	(72.548)	(119.119)
Baja fondo de comercio y activos intangibles contratos	(947)	-	-	-	(947)
Baja pasivos	115.616	-	17.243	74.121	206.980
Diferencias de conversión	-	-	(2.637)	(3.543)	(6.180)
Saldos con empresas del grupo no recuperados	-	-	(894)	-	(894)
Baja de activos y pasivos	72.261	-	9.549	(1.970)	79.840
Otros conceptos	(445)	(219)	-	(24)	(688)
Otros resultados	71.816	(219)	9.549	(1.994)	79.152

Miles de euros	31 10 2022					TOTAL
	PER. TELECOM	BRASIL	COLOMBIA	PERÚ	CHILE	
Baja activos	-	-	-	-	(36.374)	(36.374)
Baja fondo de comercio y activos intangibles contratos	-	-	-	-	-	-
Baja pasivos	-	-	-	-	72.309	72.309
Diferencias de conversión	-	-	-	-	(4.625)	(4.625)
Saldos con empresas del grupo no recuperados	-	-	-	-	(1.900)	(1.900)
Baja de activos y pasivos	-	-	-	-	29.410	29.410
Otros conceptos	(2.206)	(3.418)	(68)	(60)	(270)	(6.022)
Otros resultados	(2.206)	(3.418)	(68)	(60)	29.140	23.388

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

7.3 Estado de flujos de efectivo de las operaciones discontinuadas

Al 31 de octubre de 2023 el estado de flujos de efectivo de las operaciones discontinuadas es el siguiente:

Miles de euros	31 10 2023				TOTAL
	PER. TELECOM	COLOMBIA	PERÚ	OTRAS SOCIEDADES	
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	74	683	-	-	757
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	(43)	-	-	(43)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(46)	(665)	-	-	(711)
E) AUMENTO/(DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (A+B+C)	28	(25)	-	-	3
F) Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del ejercicio	38	40	-	-	78
G) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO (E + F)	66	15	-	-	81

8. Patrimonio Neto

a) Capital suscrito y prima de emisión

El movimiento del capital social es el siguiente:

	Miles de euros		
	Número de acciones	Nominal	Prima de emisión
Saldo final al 31/12/2022	463.640.800	139.092	58.485
Bajas	-	(139.032)	-
Saldo final al 31/10/2023	463.640.800	60	58.485

Con fecha 25 de julio de 2023 se ha elevado a público el acuerdo adoptado por la Junta General Extraordinaria de Accionistas de Grupo Ezentis, S.A., celebrada el 21 de abril de 2023, para la reducción de capital social de Grupo Ezentis, S.A. en la suma de 139.032.240,00 euros, mediante la reducción del valor nominal de cada una de las 463.640.800 acciones sociales en la suma de 0,299870589473575 euros, quedando por tanto fijado en 0,000129410526425 euros por acción. Con fecha 23 de agosto de 2023 se ha inscrito la citada reducción de capital en el Registro Mercantil.

Al 31 de octubre de 2023 Grupo Ezentis, S.A. tiene 463.640.800 acciones en circulación con un valor nominal de 60 miles de euros y prima de emisión de 58.485 miles de euros.

A la fecha de formulación de estos estados financieros intermedios, la totalidad de las acciones están admitidas a cotización en las Bolsas Oficiales españolas de Madrid y Bilbao. No obstante, la CNMV adoptó con fecha 2 de diciembre de 2022 la decisión de suspender cautelarmente la negociación en el Sistema de Interconexión Bursátil de las acciones, u otros valores que den derecho a su suscripción, adquisición o venta, de la entidad Grupo Ezentis, S.A. A la fecha no se ha producido el levantamiento de la suspensión.

Al 31 de octubre 2023, no existen restricciones para la adquisición o transmisión de las acciones representativas del capital social distintas de las resultantes del Reglamento Interno de Conducta en el ámbito de los mercados de valores y de la normativa general del mercado de valores.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

Participaciones significativas

Los accionistas significativos de Grupo Ezentis S.A., se entienden los que posean directa o indirectamente participaciones iguales o superiores al 3%, así como los accionistas que, sin ser significativos, hayan ejercido la facultad de proponer la designación de algún miembro del Consejo de Administración.

A 31 de octubre 2023 y 31 de diciembre de 2022

Denominación	% de derechos de voto atribuidos a las acciones		
	% Total	% Directo	% Indirecto
ELIAS NAVARRO, FRANCISCO JOSÉ	28,571	-	28,571

La participación indirecta que ostenta Francisco José Elías Navarro es a través de la sociedad Eléctrica Nuriel, S.L., quien posee la participación en Grupo Ezentis de forma directa.

b) Diferencias de conversión

El movimiento habido durante el período de diez meses finalizado el 31 de octubre de 2023 es el siguiente:

	Miles de euros	
	Al 31 de octubre	
	2023	2022
Saldo inicial	(9.741)	(40.734)
(Incremento) / disminución	(653)	(594)
Reclasificaciones	1.994	-
Salidas perímetro de consolidación	6.477	31.587
Saldo final	(1.923)	(9.741)

Debido a la baja del perímetro de consolidación de las sociedades Ezentis Perú, S.A.C., Ezentis México, S.A. de C.V. e ICP México se ha procedido a dar de baja las diferencias de conversión acumuladas asociadas a estos negocios. Estas bajas por importe de 6.477 miles de euros han sido registradas en los epígrafes "Beneficio/(pérdida) del ejercicio procedente de operaciones discontinuadas neta de impuestos" por importe de 6.181 miles de euros y "otros resultados" por importe de 296 miles de euros, respectivamente.

Las diferencias de conversión a 31 de octubre de 2023 corresponden íntegramente a la sociedad Ezentis Colombia, S.A.S. cuya actividad ha sido clasificada como interrumpida (véase nota 7).

c) Acciones propias

El movimiento habido en este epígrafe del balance durante el período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023 es el siguiente:

	Nº Acciones	Miles de euros
Saldo al 31.12.2022	17.879	4
Adiciones	-	-
Retiros	-	(1)
Saldo al 31.10.2023	17.879	3

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

d) Beneficio / (Pérdida) por acción

La ganancia/ (pérdida) básica por acción se determina dividiendo el resultado neto atribuido al Grupo (después de impuestos y minoritarios) entre el número medio ponderado de las acciones en circulación durante ese ejercicio, excluido el número medio de las acciones propias mantenidas a lo largo del mismo.

	Al 31 de octubre	
	2023	2022
	2023	Reexpresado
Beneficio (Pérdida) atribuible a los accionistas (Miles de euros)	195.896	(62.588)
Número medio ponderado de acciones en circulación (Acciones)	463.622.921	463.622.921
Beneficio (Pérdida) básica por acción del resultado de la Soc. Dominante (Euros)	0,423	(0,135)
	Al 31 de octubre	
	2023	2022
	2023	Reexpresado
Beneficio (Pérdida) de operaciones continuadas (Miles de euros)	84.185	(20.868)
Número medio ponderado de acciones en circulación (Acciones)	463.622.921	463.622.921
Beneficio (Pérdida) básica por acción de operaciones continuadas (Euros)	0,182	(0,045)
	Al 31 de octubre	
	2023	2022
	2023	Reexpresado
Beneficio (Pérdida) de operaciones discontinuadas (Miles de euros)	111.711	(41.720)
Número medio ponderado de acciones en circulación (Acciones)	463.622.921	463.622.921
Beneficio (Pérdida) básica por acción de operaciones discontinuadas (Euros)	0,24	(0,09)

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

	Al 31 de octubre	
	2023	2022 Reexpresado
Beneficio (Pérdida) atribuible a los accionistas (Miles de euros)	195.896	(62.588)
Número medio ponderado de acciones en circulación (Acciones)	463.622.921	463.622.921
Número medio ponderado de acciones diluida	463.622.921	463.622.921
Beneficio (Pérdida) diluida por acción del resultado de la Sociedad Dominante (Euros)	0,423	(0,135)
	Al 31 de octubre	
	2023	2022 Reexpresado
Beneficio (Pérdida) de operaciones continuadas (Miles de euros)	84.185	(20.868)
Número medio ponderado de acciones en circulación (Acciones)	463.622.921	463.622.921
Número medio ponderado de acciones diluida	463.622.921	463.622.921
Beneficio (Pérdida) diluida por acción de operaciones continuadas (Euros)	0,182	(0,045)
	Al 31 de octubre	
	2023	2022 Reexpresado
Beneficio (Pérdida) de operaciones discontinuadas (Miles de euros)	111.711	(41.720)
Número medio ponderado de acciones en circulación (Acciones)	463.622.921	463.622.921
Número medio ponderado de acciones diluida	463.622.921	463.622.921
Beneficio (Pérdida) diluida por acción de operaciones discontinuadas (Euros)	0,24	(0,09)

9. Deudas con entidades de crédito y pasivos por arrendamiento

La composición del saldo al 31 de octubre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

	Miles de euros			
	Al 31 de octubre		Al 31 de diciembre	
	2023		2022	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Préstamos y pólizas de crédito	-	-	180	146.669
Pasivos por arrendamiento	201	176	2.289	2.983
Total	201	176	2.469	149.652

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

El detalle por años de vencimiento de los anteriores pasivos financieros no corrientes es el siguiente:

Año de Vencimiento	31 de octubre de 2023	
	Miles de euros	
	Préstamos y pólizas de crédito	Pasivos por arrendamiento
2024	-	51
2025	-	51
2026	-	50
2027 y siguientes	-	49
	-	201

Año de Vencimiento	31 de diciembre de 2022	
	Miles de euros	
	Préstamos y pólizas de crédito	Pasivos por arrendamiento
2023	12	827
2024	107	581
2025	61	441
2026 y siguientes	-	440
	180	2.289

La deuda a corto plazo se corresponde con deuda con vencimiento hasta 31 de octubre de 2024.

El epígrafe deudas con entidades de crédito a corto plazo al 31 de diciembre de 2022 reflejaba la deuda del Grupo formalizada en varios contratos de financiación estructural y determinados préstamos bilaterales. En aplicación del plan de reestructuración (véase Nota 2.4), el Grupo ha cancelado el pasivo financiero original existente con anterioridad al mismo, reconociendo un nuevo pasivo financiero por el valor razonable de la nueva deuda. Como consecuencia de lo anterior, se ha registrado un resultado positivo en la cuenta de resultados consolidada del período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023 por importe de 143.332 miles de euros, de los cuales 102.128 miles de euros están clasificados en el epígrafe "Otros intereses e ingresos asimilados" (véase Nota 15.g) y 41.204 miles de euros se clasifican en el epígrafe "Beneficio/(pérdida) del ejercicio procedente de operaciones discontinuadas" (véase Nota 7). Asimismo, en virtud del Plan de Reestructuración, la citada deuda, una vez reestructurada, ha sido cedida íntegramente al Perímetro Telecomunicaciones sobre el que, desde el 3 de octubre de 2023, el Grupo no mantiene control. Por este motivo el Grupo no tiene deuda con entidades de crédito al 31 de octubre de 2023.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

10. Otros pasivos

La composición del saldo al 31 de octubre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

	Miles de euros			
	Al 31 de octubre		Al 31 de diciembre	
	2023		2022	
No corriente	Corriente	No corriente	Corriente	
Otros pasivos financieros	1.105	-	101	153
Otros pasivos	25	294	34	778
	1.130	294	135	931

A 31 de octubre de 2023 el epígrafe de otros pasivos financieros recoge principalmente las cuotas con vencimiento superior a 12 meses provenientes de:

- determinadas deudas con la Seguridad Social provenientes de períodos anteriores que, en el contexto del Plan de Reestructuración, han sido aplazadas en 36 mensualidades. El importe pendiente de pago a largo plazo asciende a 556 miles de euros y tiene un pago último previsto en septiembre de 2026. El importe pendiente de pago con vencimiento a corto plazo asciende a 291 miles de euros y está clasificado en el epígrafe "Pasivo por impuesto corriente" del balance (véase Nota 13).
- aplazamientos de pago con un acreedor comercial por importe de 438 miles de euros cuya deuda ha sufrido una quita del 20% y un aplazamiento de pago en 24 mensualidades pagaderas desde septiembre de 2024 a agosto de 2026.

No hay diferencias significativas entre el valor en libros y el valor razonable de otros pasivos.

11. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

El detalle de este epígrafe del balance consolidado a 31 de octubre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	Miles de euros	
	31/10/2023	31/12/2022
Proveedores	3.298	57.806
Otros acreedores	171	12.936
Remuneraciones pendientes de pago	189	3.849
Pasivo por impuesto corriente (nota 13)	2.247	23.485
Pasivos asociados a contratos con clientes (nota 15a)	1.700	21.004
	7.605	119.080

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

12. Provisiones

La evolución de las provisiones a 31 de octubre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 ha sido la siguiente:

	A 31 de octubre de 2023		A 31 de diciembre de 2022	
	Miles de euros		Miles de euros	
	No corrientes	Corrientes	No corrientes	Corrientes
Saldo inicial	2.460	6.157	3.858	3.166
Adiciones	45	191	2.292	5.189
Reversiones	(2.307)	-	(1.638)	(953)
Pagos	-	(7)	-	-
Salidas perímetro consolidación	(27)	(5.915)	(2.052)	(1.245)
Saldo final	171	426	2.460	6.157

En el apartado de salidas del perímetro de consolidación se ha registrado la baja de las provisiones corrientes y no corrientes asociadas al Perímetro de Telecomunicaciones.

El desglose de dichas provisiones a 31 de octubre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con su naturaleza, es el siguiente:

	A 31 de octubre de 2023		A 31 de diciembre de 2022	
	Miles de euros		Miles de euros	
	No corrientes	Corrientes	No corrientes	Corrientes
Litigios	171	250	168	2.040
Otras	-	176	2.292	4.117
Saldo final	171	426	2.460	6.157

En el ejercicio 2022 el Grupo constituyó algunas provisiones por ser determinadas sociedades españolas garantes frente a sociedades extranjeras que habían cesado su actividad a lo largo del citado ejercicio. Como consecuencia de la implementación del plan de reestructuración (véase Nota 2.4), el Grupo ha dado de baja el pasivo financiero original y ha registrado un nuevo pasivo financiero por el valor razonable de la nueva deuda. Las reversiones de estas provisiones han sido registradas con abono al epígrafe "Otros intereses e ingresos asimilados" de la cuenta de resultados consolidada. En la medida en que algunas de las citadas provisiones fueron registradas en sociedades del denominado Perímetro de Telecomunicaciones, sobre el que se ha perdido el control en el mes de octubre de 2023, las provisiones asociadas han salido del perímetro de consolidación.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

13. Situación fiscal

a) Saldos mantenidos con Administraciones Públicas

El detalle de los saldos mantenidos por el Grupo con las Administraciones Públicas deudoras y acreedoras al 31 de octubre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	Miles de euros			
	Al 31 de octubre de 2023		Al 31 de diciembre de 2022	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Activos por impuestos diferidos	24	-	90	-
Otros activos por impuestos corrientes	-	973	-	1.906
Administraciones Públicas, deudoras	24	973	90	1.906
H. Pública, acreedora por IVA	-	1.504	-	9.100
H. Pública, acreedora por IRPF, IS y otros	-	743	-	14.385
Pasivos por impuestos diferidos	-	-	892	-
Administraciones Públicas, acreedoras	-	2.247	892	23.485

En el apartado “Hacienda Pública, acreedora por IVA” se incluyen cuotas aplazadas de IVA devengadas en períodos anteriores por importe de 479 miles de euros sobre las que, en el contexto del Plan de reestructuración, se ha obtenido un aplazamiento de pago en 12 cuotas mensuales. El pago de la última cuota está previsto en el mes de mayo de 2024.

En el apartado “Hacienda Pública, acreedora por IRPF, IS y otros” se incluyen cuotas aplazadas de Seguridad Social devengadas en períodos anteriores por importe de 290 miles de euros sobre las que, en el contexto del Plan de reestructuración, se ha obtenido un aplazamiento de pago en 36 cuotas mensuales (véase Nota 10).

La conciliación entre el gasto por el impuesto sobre beneficios y el resultado contable es la siguiente:

Octubre 2023

Gasto por Impuesto	Beneficio (pérdida) antes de Impuesto	Tipo impositivo	Efecto gastos no deducibles	Otros ajustes	(Gasto) Ingreso de Impuesto 2023
Perú	-	-	-	-	-
México	(513)	128	-	(128)	-
Colombia	-	-	-	-	-
España, Luxemburgo y ajustes consolidación	84.083	(21.021)	-	21.636	615
	83.570	(20.893)	-	21.508	615

Dentro del gasto por impuesto se incluye un ingreso de 704 miles de euros correspondiente a la baja del pasivo por impuesto diferido asociado a los instrumentos financieros derivados que el Grupo dio de baja el 31 de marzo

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

de 2023, como consecuencia de los acuerdos de reestructuración de los pasivos financieros asociados a estos derivados.

La implementación del citado Plan de Reestructuración de determinadas filiales del Grupo ha conllevado en España la obtención de un Beneficio antes de Impuesto extraordinariamente significativo, sin que el mismo genere un gasto por impuesto sobre sociedades a octubre de 2023 principalmente por los siguientes motivos:

- Se revierte (ajuste temporal negativo) en el ejercicio 2023 el ajuste fiscal temporal positivo que surgió en el ejercicio 2022 como consecuencia del registro de una provisión por responsabilidades por importe de 99.516 miles euros, cuyo gasto no fue deducible en el Impuesto sobre Sociedades correspondiente al ejercicio 2022.
- Pese a que el ingreso correspondiente al registro contable de quitas y esperas con terceros, consecuencia de la aplicación de la Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal, se imputa en la base imponible del deudor conforme establece el artículo 11.13 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades ("LIS"), el artículo 26 de la LIS establece que no resultan de aplicación los límites cuantitativos a la compensación de bases imponibles negativas en el importe de las rentas correspondientes a quitas o esperas consecuencia de un acuerdo con los acreedores del contribuyente; disponiendo el Grupo, a 31 de octubre de 2023, de bases imponibles negativas suficientes para compensar dichas rentas.
- Conforme establece la resolución vinculante V0118-17 de la Dirección General de Tributos, no se genera un ingreso a efectos fiscales en el deudor como consecuencia de quitas o condonaciones de créditos intragrupo.

Por último, el Grupo, a 31 de octubre de 2023, realiza en su Impuesto sobre sociedades un ajuste temporal negativo de 12.656 miles de euros correspondientes a la amortización fiscal de fondos de comercio de fusión (cuyo deterioro se ajustó en el impuesto sobre sociedades de ejercicios anteriores como diferencia temporal positiva).

Octubre 2022

Gasto por Impuesto	Beneficio (pérdida) antes de Impuesto	Tipo impositivo	Efecto gastos no deducibles	Otros ajustes	(Gasto) Ingreso de Impuesto 2022
Argentina	11.421	(2.855)	-	2.855	-
Perú	-	-	-	-	-
Brasil	-	-	-	-	-
México	(120)	30	-	(30)	-
Portugal	122	(31)	-	31	-
Colombia	-	-	-	-	-
Alemania	(6.377)	1.594	-	(1.761)	(167)
España, Luxemburgo y ajustes consolidación	(18.991)	4.748	-	(11.504)	(6.756)
	(13.945)	3.486	-	(10.409)	(6.923)

14. Litigios y arbitrajes

Los principales procesos y litigios en curso en los que el Grupo es parte demandada y demandante no han sufrido cambios relevantes con respecto a lo informado en las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022 con la excepción que se menciona a continuación.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

Procesos abiertos por sociedades del Grupo contra antiguos directivos del Grupo

En el mes de julio de 2022, Grupo Ezentis, S.A. formuló una querrela por los presuntos delitos continuados de administración desleal, falsedad documental, societario (falseamiento de cuentas anuales), contable y estafa contra varios exdirectivos del Grupo como consecuencia de las irregularidades contables identificadas a lo largo del ejercicio 2021 y que conllevaron la reexpresión, en las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2021, de la información comparativa para los períodos anteriores en los que se originaron los errores.

La querrela fue admitida a trámite y el Juzgado de Instrucción nº 28 de Madrid ha practicado las oportunas diligencias de investigación.

Con fecha 23 de febrero de 2023, se dictó Auto por el Juzgado de Instrucción 28 de Madrid en las DP 1417/2022, acordando continuar la tramitación de las presentes diligencias previas por los tramites del procedimiento abreviado, por si los hechos imputados a un querellado fueran constitutivos de un delito de falsedad contable y al mismo tiempo se acordaba el sobreseimiento provisional en relación a los otros dos investigados. La Sociedad interpuso recurso de apelación contra dicha resolución al que se adhirió parcialmente el Ministerio Fiscal, estimando parcialmente el recurso de reforma interpuesto, y revocando parcialmente el inicial auto (23 de febrero de 2023) se acordó la continuación de la causa por los trámites del procedimiento abreviado también frente al segundo de los investigados. La citada resolución fue confirmada en segunda instancia por la Audiencia Provincial de Madrid en el mes de julio de 2023.

En el mes de julio de 2023 la Audiencia Provincial ha rechazado el recurso de apelación interpuesto por el segundo de los investigados confirmando la anterior resolución, de tal modo que se continuará la tramitación de las diligencias frente a dos de los investigados.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

15. Ingresos y gastos

a) Ingresos de contratos con clientes

El Grupo Ezentis venía prestando servicios en los sectores de negocio de Telecomunicaciones, Tecnología y otros. Una vez clasificados en la cuenta de resultados consolidada los ingresos del negocio perteneciente al perímetro de Telecomunicaciones como operaciones discontinuadas (ver Nota 7), los ingresos operativos del Grupo corresponden al sector de Tecnología y otros servicios de seguridad, principalmente.

El detalle de los activos por contratos con clientes es como sigue:

	31 de octubre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Costes de obtención/cumplimiento de contratos - NIIF 15	40	-	60	-
Cientes, obra ejecutada pendiente de facturar	-	994	-	10.294
Total	40	994	60	10.294

Los costes de obtención y cumplimiento de contratos están incluidos dentro de los epígrafes de Otros Activos Intangibles (no corriente) y Deudores (corriente).

El detalle de los pasivos por contratos con clientes es como sigue:

	Miles de euros			
	31 de octubre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Pasivos asociados a contratos con clientes	-	1.700	-	21.004
Total	-	1.700	-	21.004

b) Gastos de personal

Los gastos de personal consolidados durante los diez primeros meses de 2023 y 2022 se desglosan del siguiente modo, expresado en miles de euros:

	Miles de euros	
	Al 31 de octubre	
	2023	2022
	2023	Reexpresado
Sueldos, salarios y asimilados	(13.234)	(17.663)
Cargas sociales	(1.182)	(2.081)
	(14.416)	(19.744)

En el capítulo "Sueldos, salarios y asimilados" se incluyen gastos por importe de 1.996 miles de euros correspondientes a indemnizaciones (véase Nota 2.4).

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

La evolución de la plantilla del Grupo durante los diez primeros meses de los ejercicios 2023 y 2022, es la siguiente:

	Número Medio de Empleados	
	31/10/2023	31/10/2022
Alta dirección	2	4
Técnicos titulados y no titulados	112	460
Personal administrativo	51	315
Personal de obra	1.052	4.716
	1.217	5.495

Al 31 de octubre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el número de empleados distribuido por sexo y categoría profesional es el siguiente:

	Al 31 de octubre de 2023		Al 31 de diciembre de 2022	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
	Alta dirección	2	-	1
Técnicos titulados y no titulados	39	11	215	55
Personal administrativo	12	12	41	58
Personal de obra	154	21	1.930	193
	207	44	2.187	307

c) Consumos y otros gastos externos

El detalle del epígrafe de "Consumos y otros gastos externos" durante los diez primeros meses de 2023 y 2022 se desglosan del siguiente modo, expresado en miles de euros:

	Miles de euros	
	Al 31 de octubre 2023	2022 Reexpresado
Consumos	(1.873)	(2.933)
Subcontratas	(1.288)	(10.914)
	(3.161)	(13.847)

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

d) Otros gastos de explotación

El detalle del epígrafe de “Otros gastos de explotación” durante los diez primeros meses de 2023 y 2022 es el siguiente, expresado en miles de euros:

	Miles de euros	
	Al 31 de octubre	
	2023	2022
	Reexpresado	Reexpresado
Arrendamientos y cánones	(764)	(2.524)
Reparaciones y conservación	(25)	(239)
Servicios profesionales independientes	(5.736)	(3.979)
Transportes	(39)	(56)
Primas de seguros	(761)	(592)
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	(30)	(21)
Suministros	(59)	(268)
Otros servicios	(342)	(654)
Otros gastos de gestión corriente	39	(1.078)
Tributos	(27)	(96)
	(7.744)	(9.507)

Dentro del epígrafe servicios profesionales independientes se incluye un importe de 4.063 miles de euros correspondiente al gasto de todos los asesores, abogados y demás expertos independientes que han participado de forma directa en el Plan de Reestructuración (ver Nota 2.4) y un importe de 237 miles de euros correspondiente al gasto incurrido en asesores debido a los procesos de liquidación y cierre de distintas compañías del Grupo.

e) Pérdidas por deterioro y variación de provisiones

A 31 de octubre de 2023, se incluyen bajas de activos del Grupo por importe de 529 miles de euros, vinculados principalmente a aplicaciones informáticas que han dejado de encontrarse en uso como consecuencia del proceso desinversión y reducción de la estructura del Grupo.

f) Otros resultados

El detalle de este epígrafe de la cuenta de resultados resumida intermedia consolidada de los primeros diez meses de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

	Miles de euros	
	Al 31 de octubre	
	2023	2022
	Reexpresado	Reexpresado
Otros resultados	(646)	(579)
	(646)	(579)

Dentro del epígrafe de Otros resultados del periodo de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023 se incluyen principalmente los siguientes conceptos:

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

- Baja de los activos y pasivos de Ezentis México, S.A. de CV e Ingeniería Celular Panamericana, S.A. de CV debido a su salida del perímetro de consolidación (Nota 2.2) que ha reflejado una pérdida en la cuenta de resultados consolidada adjunta de 366 miles de euros.
- Otros gastos por importe de 280 miles de euros.

Dentro del epígrafe de Otros resultados del periodo de diez meses del ejercicio 2022 se incluían principalmente gastos asociados al plan de transformación.

g) Ingresos y gastos financieros

El detalle de este epígrafe a 31 de octubre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	Miles de euros	
	Al 31 de octubre	
	2023	2022
	2023	Reexpresado
Gastos financieros y asimilados	(7.234)	(7.557)
Gastos financiero deuda operativa	(241)	(482)
Gasto financiero deuda estructural	(6.974)	(7.012)
Gasto financiero NIIF16	(19)	(63)
Diferencias de cambio netas	8	(473)
Correcciones monetarias por hiperinflación (Nota 2)	-	12.706
Ingresos financieros	102.199	323
Otros intereses e ingresos asimilados	102.199	323

El apartado "otros intereses e ingresos asimilados" incluye 102.128 miles de euros correspondientes a la diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero original existente con anterioridad al plan de reestructuración y el valor razonable del pasivo financiero de la nueva deuda (véanse Notas 2.4 y 7), que, en el contexto del Plan de Reestructuración fue cedida al denominado Perímetro Telecomunicaciones.

16. Información por segmentos

Criterios de segmentación

El Grupo se encuentra organizado internamente por segmentos operativos, tal y como se describe más adelante, que son las unidades estratégicas del negocio. Las unidades estratégicas del negocio tienen diferentes productos y servicios y se gestionan separadamente debido a que requieren tecnologías y estrategias de mercado diferentes.

La información por segmentos se estructura en función de la distribución geográfica del Grupo.

La información sobre los segmentos se presenta de forma coherente con la información interna que se presenta a la máxima instancia de toma de decisiones (Consejo de Administración de la Sociedad Dominante del Grupo). Las políticas contables de los segmentos son las mismas que se aplican a los presentes estados financieros intermedios.

Las actividades del Grupo actualmente se ubican en España.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

Información por segmentos

La información para los distintos países en los que opera el Grupo es la siguiente:

Miles de euros	España		Argentina		Perú		Brasil		Chile		Portugal		Colombia		México		Alemania		Holdings y Otros		Total Grupo	
	31/10/2023	31/10/2022 Reexpr.(*)	31/10/2022 Reexpr.(*)	31/10/2023	31/10/2022 Reexpr.(*)	31/10/2022 Reexpr.(*)	31/10/2022 Reexpr.(*)	31/10/2023	31/10/2022 Reexpr.(*)	31/10/2023	31/10/2022 Reexpr.(*)	31/10/2023	31/10/2022 Reexpr.(*)	31/10/2023	31/10/2022 Reexpr.(*)	31/10/2023	31/10/2022 Reexpr.(*)	31/10/2023	31/10/2022 Reexpr.(*)	31/10/2023	31/10/2022 Reexpr.(*)	
Ingresos:																						
Importe neto cifra de negocios	15.104	20.507	-	-	-	-	-	-	-	133	-	-	120	1.584	8.385	-	-	15.224	30.609			
Ingresos de explotación	15.511	21.259	82	-	-	-	-	-	-	133	-	-	121	1.584	8.385	21	8	15.653	31.451			
Ingresos financieros	1.154	-	192	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101.045	131	102.199	323			
Resultados:																						
Resultado de explotación	(1.758)	(3.779)	(890)	-	-	-	-	-	-	122	-	-	(508)	(108)	(6.374)	(9.137)	(7.915)	(11.403)	(18.944)			
Resultado financiero	967	(364)	12.310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5)	(12)	(2)	94.011	(6.933)	94.973	4.999			
Resultado antes de impuestos	(848)	(4.143)	11.421	-	-	-	-	-	-	122	-	-	(513)	(120)	(6.377)	84.931	(14.848)	83.570	(13.945)			
Impuestos	(103)	(1.521)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(167)	718	(5.235)	615	(6.923)			
Operaciones interrumpidas	107.906	(15.713)	-	9.501	(2.579)	(36.317)	12.794	575	(88)	(4.187)	510	-	-	-	(2.084)	(327)	111.711	(41.720)				
Miles de euros																						
	31/10/2023	31/12/2022	31/12/2022	31/10/2023	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/10/2023	31/12/2022	31/10/2023	31/12/2022	31/10/2023	31/12/2022	31/10/2023	31/12/2022	31/10/2023	31/12/2022	31/10/2023	31/12/2022	31/10/2023	31/12/2022	
Otra información																						
Adiciones de inmovilizado material	10	852	-	-	2	623	-	-	-	5	162	-	6	-	-	1	15	1.646				
Amortizaciones inmovilizado material	(26)	(754)	137	-	(49)	16	-	-	-	-	(159)	-	(10)	-	(4)	(8)	(30)	(827)				
Activo																						
Total activo	6.192	55.236	-	-	3.879	-	-	-	1.690	250	7.421	-	1.222	-	3.165	6.270	9.607	75.718				
Pasivo																						
Total pasivo	8.057	128.194	-	-	16.153	-	-	-	2.011	2.912	5.461	-	1.009	-	1.946	128.948	12.915	281.776				

(*) Cifras del ejercicio 2022 reexpresadas (Nota 2.2).

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

De acuerdo con su distribución geográfica, la información es la siguiente:

Datos en miles de euros	Cifra neta de negocios		Ingresos de explotación		Activos Totales	
	31/10/2023	31/10/2022 Reexpr.	31/10/2023	31/10/2022 Reexpr.	31/10/2023	31/12/2022
España	15.104	20.507	15.511	21.259	6.192	55.236
Argentina	-	-	-	82	-	-
Perú	-	-	-	-	-	3.879
Brasil	-	-	-	-	-	-
Portugal	-	133	-	133	-	1.690
Colombia	-	-	-	-	250	7.421
México	120	1.584	121	1.584	-	1.222
Alemania	-	8.385	-	8.385	-	-
Holding y otros	-	-	21	8	3.165	6.270
	15.224	30.609	15.653	31.451	9.607	75.718

(*) Cifras del ejercicio 2022 reexpresadas (Nota 2.2)

17. Transacciones con partes vinculadas

A los efectos de información de este apartado se consideran partes vinculadas las siguientes:

- Los accionistas significativos de Grupo Ezentis S.A., entendiéndose por tales los que posean directa o indirectamente participaciones iguales o superiores al 3%, así como los accionistas que, sin ser significativos, hayan ejercido la facultad de proponer la designación de algún miembro del Consejo de Administración.
- Los Administradores y Directivos de la Sociedad y su familia cercana. El término "Administrador" significa un miembro del Consejo de Administración y el término "Directivo" significa un miembro del Comité de Dirección.
- Las operaciones realizadas entre sociedades o entidades del Grupo forman parte del tráfico habitual. El importe de los saldos y transacciones no eliminados en el proceso de consolidación no es significativo.

a) Compra de bienes, servicios y gastos financieros

No se han producido operaciones con partes vinculadas de esta naturaleza.

b) Otras operaciones

Tal y como se indica en la Nota 2.4 en el mes de enero de 2023 se suscribieron dos contratos de financiación interina por un importe conjunto de 16.000 miles de euros, uno de los cuales, por importe de 6.000 miles de euros, se formalizó con Excelsior Times, S.L.U., como prestamista. La citada sociedad es una sociedad vinculada al accionista mayoritario de Grupo Ezentis, Francisco José Elías Navarro (ver Nota 8.a). Al 31 de octubre de 2023 el Grupo no ostenta la citada deuda porque fue cedida a las sociedades del Perímetro telecomunicaciones (Véase Nota 2.4).

No se han producido ningún otro tipo de operaciones con partes vinculadas.

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

c) Retribuciones a los Administradores

Las retribuciones devengadas por los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad Dominante, recibidas del conjunto de las Sociedades del Grupo de las que son consejeros o Administradores son:

Ejercicio	Miles de euros			
	Retribuciones Dinerarias	Dietas	Otras retribuciones	Total
31/10/2023	213	75	-	288
31/10/2022	289	138	-	427

Las retribuciones devengadas por cada miembro durante los diez primeros meses de 2023 y 2022 son:

Consejero ejecutivo	Retribución 31/10/2023		Retribución 31/10/2022	
D. Cesar Revenga Buigues	51		-	
Consejero no ejecutivo y otros externos	Retribución 31/10/2023	Dietas 31/10/2023	Retribución 31/10/2022	Dietas 31/10/2022
D. Enrique Sánchez de León	62	11	105	2
D. Pedro María Azcárate Palacios	20	17	33	34
D ^a Ana María Sánchez Tejada	17	12	13	15
D ^a Laura González Molero	-	-	36	17
D ^a Paloma Jiménez Baena	-	-	56	22
D ^a Ana Isabel Lopez Porta	27	18	23	27
D ^o Eduard Romeu Barcelo	14	9	23	21
D ^a Santiago de Torres Sanahuja	9	3	-	-
D ^a Juan Antonio Alcaraz García	13	5	-	-
TOTAL	162	75	289	138

La Sociedad ha verificado el cumplimiento de la Política de Remuneraciones relativo a las remuneraciones percibidas por los consejeros, tanto individualmente como de forma agregada, no superándose en este último caso el importe total máximo aprobado por la Junta General de 2.700.000 euros.

Los presidentes de las Comisiones de Auditoría y Nombramientos y Retribuciones devengan una remuneración por importe de 25.000 euros brutos cada uno.

No hay ningún anticipo, ni crédito concedido ni planes de pensiones con ningún miembro del Consejo de Administración de la Sociedad Dominante. Adicionalmente hay cobertura de seguro de vida para un miembro del Consejo de Administración con un capital asegurado de tres veces el importe de su remuneración salarial. El Grupo tiene contratados para los administradores seguros de responsabilidad civil.

El apartado de dietas corresponde a las dietas satisfechas a los consejeros en los períodos de diez meses terminados el 31 de octubre de 2023 y 2022 por la asistencia a las reuniones del Consejo de Administración y sus Comisiones en función del cargo ostentado en cada caso.

Con fecha 29 de junio de 2023, y en el marco del proceso de reestructuración de la Sociedad, los siguientes consejeros presentaron su dimisión: (i) don Enrique Sánchez de León García, como consejero adscrito a la categoría de independiente y, en consecuencia, como Presidente del Consejo de Administración, miembro y Presidente de la Comisión de Nombramientos y Retribuciones y miembro de la Comisión de Auditoría y Cumplimiento, por motivos estrictamente profesionales; (ii) don Pedro María Azcárate Palacios, como consejero adscrito a la categoría de independiente y, en consecuencia, como miembro y Presidente de la Comisión de

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

Auditoría y Cumplimiento y miembro de la Comisión de Nombramientos y Retribuciones, por motivos estrictamente personales; (iii) don Eduard Romeu Barceló, como consejero adscrito a la categoría de dominical y, en consecuencia, como miembro de la Comisión de Nombramientos y Retribuciones, por motivos estrictamente profesionales, y (iv) doña Ana María Sánchez Tejeda, como consejera adscrita a la categoría de dominical, al objeto de posibilitar su propuesta de nombramiento como consejera adscrita a la categoría de independiente por parte de la junta general ordinaria de accionistas de la Sociedad de 2023.

Con fecha 29 de junio de 2023 se ha producido el nombramiento de D. César Revenga Buigues como consejero ejecutivo y de D. Santiago de Torres Sanahuja y D. Juan Antonio Alcaraz García como consejeros independientes.

Finalmente, con fecha 3 de julio de 2023 el Consejo de Administración nombró a Anabel López Porta, presidenta no ejecutiva del Grupo y aprobó el nombramiento del consejero ejecutivo César Revenga Buigues, como consejero delegado y el nombramiento de Naiara Bueno Aybar, como secretaria no consejera del Consejo de Administración, previa renuncia a su cargo como Vicesecretaria no consejera.

Participaciones, cargos, funciones y actividades desarrolladas por los administradores

En el deber de evitar situaciones de conflicto con el interés de la Sociedad, durante el ejercicio los administradores que han ocupado cargos en el Consejo de Administración han cumplido con las obligaciones previstas en el artículo 228 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. Asimismo, tanto ellos como las personas a ellos vinculadas, se han abstenido de incurrir en los supuestos de conflicto de interés previstos en el artículo 229 de dicha ley.

d) Retribuciones al personal directivo

La remuneración de los directores de la Sociedad Dominante y personas que desempeñan funciones asimiladas en las sociedades dependientes excluidos quienes, simultáneamente, tienen la condición de miembro del Consejo de Administración de la Sociedad Dominante (cuyas retribuciones han sido detalladas anteriormente) puede resumirse en la forma siguiente:

Ejercicio	Número de Personas	Retribuciones Salariales Totales
31/10/2023	2	199
31/10/2022	7	769

Los Altos Directivos actualmente en nómina del Grupo tienen todos ellos un seguro de vida con un capital asegurado de tres veces la remuneración anual fija.

Los contratos de ciertos altos directivos contienen cláusulas de preaviso y no competencia post-contractual.

e) Saldos pendientes al cierre derivados de acuerdos financieros.

No existen saldos pendientes derivados de acuerdos financieros.

18. Acontecimientos posteriores al cierre y otros asuntos

Con fecha 15 de noviembre de 2023 se han llevado a cabo las últimas operaciones contempladas en el proceso de la refinanciación de la deuda y reorganización societaria, teniéndose por cumplido y finalizados los términos y condiciones contenidos en los Planes de Reestructuración de Grupo Ezentis, S.A., Ezentis Tecnología, S.L.U. y Ezentis Field Factory, S.L.U. (actualmente denominada Atelco Field Factory, S.L.U.), homologados judicialmente (véase Nota 2.4).

GRUPO EZENTIS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO EZENTIS)

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al período de diez meses terminado el 31 de octubre de 2023

(Miles de euros)

En el mes de diciembre de 2023 el Grupo ha firmado varios contratos de financiación con inversores privados por un importe total de 2 millones de euros con un vencimiento a 30 de junio de 2024 (el "Contrato de Financiación"). El Contrato de Financiación prevé que los fondos se destinen a reforzar el balance e inversión en opex de la Empresa, así como atender el desarrollo de actividad de Ezentis y su grupo, que tendrá crecientes necesidades de capital circulante derivadas del incremento de actividad previsto en 2024 para su nuevo perímetro. Asimismo, las partes han acordado que el crédito derivado del Contrato de Financiación podrá ser capitalizado mediante aumento de capital por compensación de créditos si así lo determina Ezentis, quedando enteramente a voluntad de la Compañía la elección entre la conversión en capital o la devolución del importe recibido bajo el Contrato de Financiación.

ANEXO I

Métricas e indicadores incluidos en estos estados financieros resumidos consolidados intermedios no contenidas en las NIIF-UE

Se tratan de métricas financieras no contempladas o recogidas como tales en las NIIF-UE que consideramos son indicadores que miden, entre otros aspectos, el rendimiento del Grupo.

En este sentido hay que señalar que el Grupo ha incluido dichas métricas o indicadores financieros como indicadores complementarios para medir su rendimiento. A este respecto el Grupo considera que estas métricas son significativas dado que no contemplan elementos que tienen, entre otras consideraciones, una menor relación con el rendimiento recurrente y futuro del Grupo y que, por lo tanto, ponen de manifiesto tendencias en nuestro negocio que, de lo contrario, podrían no ser evidentes cuando se basan únicamente en los indicadores o métricas financieras contempladas en las NIIF-UE.

EBITDA:

- i) Definición/Conciliación: El Grupo define EBITDA como el resultado operativo consolidado del ejercicio antes de impuestos (excluyendo el resultado de operaciones discontinuadas), antes de deducir intereses, comisiones, descuentos y otros pagos financieros por cualquier miembro del Grupo y sin incluir tampoco los gastos financieros provisionados, sumando gastos atribuibles a amortizaciones, depreciaciones y deterioros de activos, antes de otros resultados considerados de carácter excepcional, antes de deducir cualquier coste asociado a la transacción de la propia financiación, después de deducir el resultado asociado a intereses minoritarios, excluyendo la participación en el resultado de asociadas, antes de tener en cuenta las ganancias o pérdidas reconocidas por cambios en el valor razonable de instrumentos derivados o revaluación de cualquier otro activo y antes de tener en cuenta cualquier impacto derivado de planes de pensiones y planes de opciones sobre acciones.

	31.10.2023	31.10.2022
Resultado del ejercicio	195.896	(62.588)
Impuesto sobre las ganancias	(615)	6.923
Resultado financiero	(94.973)	(4.999)
Amortización y depreciación	560	1.622
Pérdidas por deterioro y variación de provisiones	529	5.096
Otros resultados - no recurrentes	646	579
Gastos de personal no recurrentes	1.996	693
Beneficio/(pérdida) del ejercicio procedente de operaciones discontinuadas neta de impuestos	(111.711)	41.720
EBITDA	(7.672)	(10.954)

- ii) Explicación de uso: indicador financiero que se utiliza para medir la aproximación al resultado operativo y determina la rentabilidad productiva. Se excluyen los gastos considerados "no recurrentes" por tratarse de gastos únicos y que no se espera que continúen en el tiempo, al menos de manera regular.
- iii) Coherencia del criterio empleado: No se ha producido ningún cambio de criterio respecto al empleado en las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022.

INGRESOS DE EXPLOTACIÓN:

- i) Definición/Conciliación: La cifra de ingresos corresponde a la suma de las partidas del Importe Neto de la Cifra de Negocios, la variación de obra ejecutada pendiente de facturar, los trabajos realizados por la empresa para su activo y los otros ingresos de explotación.

Miles de euros	31 10 2023	31 10 2022
Ingresos de explotación		
Importe neto de la cifra de negocios	15.224	30.609
Otros ingresos de explotación	50	128
Trabajos realizados por el Grupo para su activo	379	714
Total	15.653	31.451

- ii) Explicación de uso: indicador financiero que se utiliza para medir el total de ingresos de explotación generados en un año económico.
- iii) Coherencia del criterio empleado: No se ha producido ningún cambio de criterio respecto al empleado en las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022.

FONDO DE MANIOBRA:

- i) Definición/Conciliación: Es el Activo Corriente menos el Pasivo Corriente.

Miles de euros	<u>31/10/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Activo corriente	6.817	41.671
Pasivo corriente	11.413	275.820
Fondo de Maniobra	(4.596)	(234.149)

- ii) Explicación de uso: es un indicador financiero que refleja la capacidad del Grupo para hacer frente a sus inmediatos compromisos de pago.
- iii) Coherencia del criterio empleado: No se ha producido ningún cambio de criterio respecto al empleado en las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022.

CARTERA DE CONTRATOS:

- i) Definición: Es el importe de la contratación acumulada menos las ventas ejecutadas más/menos los ajustes por tipo de cambio y por renegociación de contratos, entre otros. Es el importe de la venta pendiente hasta la finalización del contrato. La contratación es el importe de los contratos ganados/adjudicados a lo largo de un periodo.
- ii) Explicación de uso: es un indicador de la futura evolución del negocio del Grupo.
- iii) Coherencia del criterio empleado: No se ha producido ningún cambio de criterio respecto al empleado en las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022.

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
INTERMEDIOS RESUMIDOS CONSOLIDADOS DE GRUPO EZENTIS, S.A. Y
SOCIEDADES DEPENDIENTES CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE
DIEZ MESES TERMINADO EL 31 DE OCTUBRE DE 2023**

Los miembros del Consejo de Administración de Grupo Ezentis, S.A. (la “Sociedad”) declaran que, hasta donde alcanza su conocimiento, los estados financieros intermedios resumidos que se presentan, han sido elaborados con arreglo a los principios de contabilidad aplicables, ofrecen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad y de las empresas comprendidas en la consolidación tomadas en su conjunto.

Madrid, a 15 de enero de 2024

D^a. Anabel López Porta
Presidenta

D. César Revenga Buigues
Consejero Delegado

D^a. Ana María Sánchez Tejeda
Consejera

D. Juan Antonio Alcaraz García
Consejero

D. Santiago de Torres Sanahuja
Consejero

**DILIGENCIA DE FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
INTERMEDIOS RESUMIDOS CONSOLIDADOS DE GRUPO EZENTIS, S.A. Y
SOCIEDADES DEPENDIENTES AL PERIODO DE DIEZ MESES TERMINADO EL
31 DE OCTUBRE DE 2023**

Los presentes estados financieros intermedios resumidos consolidados de Grupo Ezentis, S.A. y Sociedades Dependientes correspondientes al período terminado el 31 de octubre de 2023 han sido formulados por el Consejo de Administración en su reunión de 15 de enero de 2024.

Dichos estados financieros intermedios están extendidos en 59 folios de papel común correlativos, que han sido visadas todas ellas por la Secretaria no Consejera y en esta última página firmadas por todos los Consejeros de la Sociedad Dominante.

D^a. Anabel López Porta
Presidenta

D. César Revenga Buigues
Consejero Delegado

D^a. Ana María Sánchez Tejeda
Consejera

D. Juan Antonio Alcaraz García
Consejero

D. Santiago de Torres Sanahuja
Consejero