

INFORME DE LA COMISIÓN DE AUDITORÍA Y CUMPLIMIENTO EN RELACIÓN CON LA INDEPENDENCIA DEL AUDITOR DE CUENTAS

El presente informe se formula de conformidad con lo dispuesto en los artículos (i) 529 quaterdecies apartado 4 f) de la Ley de Sociedades de Capital ("**LSC**"); (ii) 37.3 apartado (f) de los Estatutos Sociales; y (iii) 34.5 apartado (j) del Reglamento del Consejo de Administración de Grupo Ezentis, S.A. (en adelante, "**Ezentis**" o la "**Sociedad**"), y ello con anterioridad a la emisión del informe de auditoría de cuentas del ejercicio 2019.

De conformidad con los referidos artículos, el objeto del presente informe es expresar (i) una opinión sobre la independencia del auditor de cuentas de la Sociedad; y (ii) una valoración de (a) la prestación de los servicios adicionales de cualquier clase, y (b) los correspondientes honorarios percibidos por KPMG Auditores, S.L. ("**KPMG**"), individualmente considerados y en su conjunto, distintos a los de la auditoría legal, y en relación con el régimen de independencia y con la normativa reguladora de auditoría.

I. Identificación del auditor de cuentas de la Sociedad.

KPMG Auditores, S.L. ("**KPMG**") tiene su domicilio social en Madrid, Paseo de la Castellana, 259 C, CIF número B-78510153. Se halla inscrita en el Registro Mercantil de Madrid, tomo 11.961, folio 90, sección 8 hoja número M-188.007, y en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) con el número S0702. Es el actual auditor de cuentas de la Sociedad y de su grupo consolidado.

II. Análisis de la independencia de KPMG durante el ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2019.

La Comisión de Auditoría y Cumplimiento, a los efectos de identificar posibles escenarios que pudieran poner en riesgo la independencia de KPMG, ha analizado (i) la declaración de independencia emitida por KPMG; (ii) la normativa vigente aplicable en esta materia; y (iii) las normas internas del sistema de gobierno corporativo de Ezentis.

Este análisis se explica con detalle a continuación.

(i) Análisis de la declaración de independencia de KPMG

De conformidad con lo previsto en los artículos 529 quaterdecies, apartado 4 (e) de la LSC; 37.3 apartado (f) de los Estatutos Sociales; y (iii) 34.5 apartado (i) del Reglamento del Consejo de Administración, la Comisión de Auditoría y Cumplimiento ha recibido de KPMG una declaración escrita en fecha 26 de marzo de 2020 en la que KPMG ha puesto de manifiesto su independencia frente a la Sociedad o entidades vinculadas a ésta directa o indirectamente.

En la indicada declaración, KPMG también ha descrito cuáles eran los servicios adicionales de cualquier clase prestados a la Sociedad y a sus entidades vinculadas por parte de KPMG y/o personas o entidades vinculadas a éste, así como los honorarios percibidos de estas entidades o por las personas o entidades vinculados a éstos, de conformidad con la vigente Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas ("**LAC**") y modificaciones subsiguientes de acuerdo a la ley 11/2018 de 28 de diciembre en materia de información no financiera y diversidad.

Adicionalmente, KPMG manifiesta en dicha carta que tienen diseñados e implantados procedimientos internos dirigidos a identificar y evaluar amenazas que puedan surgir de circunstancias relacionadas con entidades auditadas, incluidas las que puedan suponer causas de incompatibilidad y, en su caso, a la aplicación de las medidas de salvaguarda necesarias.

(ii) *Análisis de la normativa vigente aplicable en esta materia*

Según lo previsto en el artículo 14.1 de la LAC, los auditores de cuentas deberán ser independientes, debiendo abstenerse de actuar cuando su independencia se vea comprometida en relación con la revisión y verificación de las cuentas anuales, los estados financieros u otros documentos contables. Para asegurar su independencia, los auditores deberán establecer o prever medidas de salvaguarda que permitan detectar amenazas a su independencia, evaluarlas, reducirlas y cuando proceda, eliminarlas; así como revisarlas periódicamente.

Por su parte, el artículo 16 de la LAC regula una serie de supuestos que, de producirse, deberá entenderse que el auditor externo no es independiente en el ejercicio de sus funciones:

"En todo caso, se considerará que el auditor de cuentas o la sociedad de auditoría no goza de la suficiente independencia en el ejercicio de sus funciones respecto de una empresa o entidad, además de en los supuestos de incompatibilidad previstos en otras leyes, cuando concurra alguna de las siguientes circunstancias en el auditor de cuentas, la sociedad de auditoría o en los auditores principales responsables del trabajo de auditoría:

a) Circunstancias derivadas de situaciones personales:

1.º Tener la condición de miembro del órgano de administración, de directivo o de apoderado que tenga otorgado a su favor un poder general de la entidad auditada o desempeñar puestos de empleo en la entidad auditada. También concurrirá esta circunstancia respecto del responsable del área económica financiera y de quien desempeñe funciones de supervisión o control interno en la entidad auditada, cualquiera que sea el vínculo que tengan con dicha entidad.

2.º Tener interés significativo directo en la entidad auditada derivado de un contrato o de la propiedad de un bien o de la titularidad de un derecho. En todo caso, se entenderá que existe tal interés en el supuesto de poseer instrumentos financieros de la entidad auditada o de una entidad vinculada a ésta cuando, en este último caso, sean significativos para cualquiera de las partes. A efectos de lo dispuesto en este número, se exceptúan los intereses que se posean de forma indirecta a través de instituciones de inversión colectiva diversificada.

3.º Realizar cualquier tipo de operación relacionada con instrumentos financieros emitidos, garantizados o respaldados de cualquier otra forma por la entidad auditada. A efectos de lo dispuesto en este número, se

exceptúan los instrumentos financieros que se posean de forma indirecta a través de instituciones de inversión colectiva diversificada.

4.º Solicitar o aceptar obsequios o favores de la entidad auditada, salvo que su valor sea insignificante o intrascendente.

b) Circunstancias derivadas de servicios prestados:

1.º La prestación a la entidad auditada de servicios de contabilidad o preparación de los registros contables o los estados financieros.

2.º La prestación a la entidad auditada de servicios de valoración, salvo que se cumplan los siguientes requisitos:

i. Que no tengan un efecto directo o tengan un efecto de poca importancia relativa, por separado o de forma agregada, en los estados financieros auditados;

ii. Que la estimación del efecto en los estados financieros auditados esté documentada de forma exhaustiva en los papeles de trabajo correspondientes al trabajo de auditoría.

3.º La prestación de servicios de auditoría interna a la entidad auditada, salvo que el órgano de gestión de la entidad auditada sea responsable del sistema global de control interno, de la determinación del alcance, riesgo y frecuencia de los procedimientos de auditoría interna, de la consideración y ejecución de los resultados y recomendaciones proporcionadas por la auditoría interna.

4.º La prestación de servicios de abogacía simultáneamente para la entidad auditada, salvo que dichos servicios se presten por personas jurídicas distintas y con consejos de administración diferentes, y sin que puedan referirse a la resolución de litigios sobre cuestiones que puedan tener una incidencia significativa, medida en términos de importancia relativa, en los estados financieros correspondientes al período o ejercicio auditado.

5.º La prestación a la entidad auditada de servicios de diseño y puesta en práctica de procedimientos de control interno o de gestión de riesgos relacionados con la elaboración o control de la información financiera, o del diseño o aplicación de los sistemas informáticos de la información financiera, utilizados para generar los datos integrantes de los estados financieros de la entidad auditada, salvo que ésta asuma la responsabilidad del sistema global de control interno o el servicio se preste siguiendo las especificaciones establecidas por dicha entidad, la cual debe asumir también la responsabilidad del diseño, ejecución, evaluación y funcionamiento del sistema.”

La Comisión de Auditoría y Cumplimiento de la Sociedad ha analizado estos supuestos individualmente, y previamente a la contratación y realización de los potenciales servicios a realizar por KPMG, basándose en la información proporcionada por la Sociedad y por KPMG, y ha determinado, sin perjuicio de lo establecido en el apartado III del presente informe, que no se da ninguna de dichas circunstancias en KPMG, y que por lo tanto debe entenderse que es independiente a la luz de las disposiciones del artículo 14 precitado de la LAC.

(iii) *Normas internas*

El artículo 37.3 apartado (f) de los Estatutos Sociales y el artículo 34.5 apartados (g) e (i) del Reglamento del Consejo de Administración, atribuyen a la Comisión de Auditoría y Cumplimiento, entre otras, las competencias de preservar la independencia del auditor

externo de la Sociedad y establecer las oportunas relaciones con dicho auditor externo para recibir información sobre aquellas cuestiones que puedan poner en riesgo su independencia.

Durante el transcurso del ejercicio 2019, KPMG compareció en varias ocasiones ante la Comisión de Auditoría y Cumplimiento de Ezentis, y nunca informó de cuestiones que pudieran poner en riesgo su independencia.

III. Descripción de los servicios prestados por parte de KPMG a la Sociedad y a sus entidades vinculadas.

De conformidad con lo establecido en la normativa vigente, la declaración de independencia emitida por KPMG en fecha 26 de marzo de 2020 contiene el detalle de los honorarios facturados a la Sociedad y a su grupo durante el ejercicio 2019, y que están desglosados en las notas 17.c) y 22.h) de las cuentas anuales individuales y consolidadas, respectivamente.

-Nota 17.c de las cuentas anuales individuales: **Honorarios de auditoría y otros servicios**

Durante los ejercicios 2019 y 2018 los honorarios relativos a los servicios de auditoría de cuentas y a otros servicios prestados por el auditor de la Sociedad (KPMG Auditores S.L.), o por una empresa del mismo grupo o vinculada con el auditor, han sido los siguientes (en miles de euros):

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Por servicios de auditoría	183	156
Por otros servicios relacionados con la auditoría	-	10
Por servicios de asesoramiento fiscal	-	-
Por otros servicios	-	-
	<u>183</u>	<u>166</u>

En “Otros servicios relacionados con la auditoría” facturados en el ejercicio 2018 se corresponden con trabajos relacionados con la emisión de informes especiales sobre ampliación de capital por compensación de créditos requeridos por al auditor de la Sociedad por obligación de la normativa mercantil llevadas a cabo en dicho ejercicio, así como la emisión de informes especiales sobre ampliación de capital, prestados por KPMG Auditores, S.L. a Grupo Ezentis, S.A.

La información relativa a los servicios prestados por KPMG Auditores, S.L. a las sociedades controladas por la Sociedad durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, si aplicase, se encuentra recogida en las cuentas anuales consolidadas de Grupo Ezentis, S.A. y sociedades dependientes de 31 de diciembre de 2019.

Por otro lado, otras entidades afiliadas a KPMG International no han prestado servicios profesionales a la Sociedad durante los ejercicios terminados a 31 de diciembre de 2019 y 2018.

-Nota 21.h de las cuentas anuales consolidadas: **Honorarios de auditoría y otros servicios**

Durante los ejercicios 2019 y 2018, los honorarios relativos a los servicios de auditoría de cuentas y a otros servicios prestados por el auditor de la Sociedad Dominante y sus Sociedades Dependientes, o por una empresa del mismo grupo o vinculada con el auditor han sido los siguientes (en miles de euros):

	2019	2018
Por servicios de auditoría	281	262
Por otros servicios de verificación contable	-	10
	281	272

Otros servicios de verificación contable facturados en el ejercicio 2018 se corresponden con trabajos relacionados con la emisión de informes especiales sobre ampliación de capital por compensación de créditos requeridos por el auditor de la Sociedad Dominante por obligación de la normativa mercantil llevadas a cabo en dicho ejercicio, así como la emisión de informes especiales sobre ampliación de capital, prestados por KPMG Auditores, S.L. a Grupo Ezentis, S.A. y sus sociedades controladas.

Otras entidades afiliadas a KPMG International han facturado al Grupo durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, honorarios y gastos por servicios profesionales, según el siguiente detalle:

	<i>Miles de euros</i>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Por servicios de auditoría	225	238
Por otros servicios de verificación contable	26	-
Por otros servicios	-	22
	<u>251</u>	<u>260</u>

En el epígrafe “Otros servicios relacionados con auditoría”, se incluyen los honorarios por la auditoría de balance de fusión de la entidad Ezentis Servicios, Engenharia e Instalacao de Comunicacoes S.A. a 30 de septiembre de 2019 en Brasil.

Por otro lado, otros auditores han facturado al Grupo durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, honorarios y gastos por servicios profesionales, según el siguiente detalle:

	<i>Miles de euros</i>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Por servicios de auditoría	41	24
Por servicios de asesoramiento fiscal	9	11
Por otros servicios	41	41
	<u>91</u>	<u>76</u>

Del análisis de la naturaleza de los servicios prestados por KPMG, y de la relación existente entre los honorarios de auditoría y de los servicios distintos a los de auditoría, no existen razones objetivas que permitan cuestionar la independencia de KPMG.

IV. Publicación del presente informe en la página Web corporativa de la Sociedad.

De conformidad con lo establecido en la recomendación 6ª del Código de Buen Gobierno de las sociedades cotizadas, el presente informe será publicado en la página Web corporativa de Ezentis con antelación suficiente a la celebración de la Junta General Ordinaria de la Sociedad.

V. Conclusiones.

Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto, la Comisión de Auditoría y Cumplimiento, según su leal saber y entender, considera que KPMG ha gozado durante el ejercicio 2019 de la suficiente independencia para el ejercicio de sus funciones como auditor externo de la Sociedad, de conformidad con lo establecido en la LAC.

La Comisión de Auditoría y Cumplimiento