

Informe de la comissió d'auditoria sobre la independència de l'auditor de comptes extern

De conformitat amb l'article 529 de la Llei de Societats de Capital («LSC»), la comissió d'auditoria d'Ercros, S.A. («Ercros» o «la Societat»), en la seva sessió del 26 de gener del 2024, ha emès el present informe, amb caràcter previ a l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes.

Aquest informe inclou l'opinió de la comissió d'auditoria sobre la independència de l'auditor extern en relació amb la Societat o les seves societats vinculades, directament o indirectament, així com la valoració de la prestació dels serveis addicionals de qualsevol classe prestats, individualment considerats i en el seu conjunt, diferents de l'auditoria legal i en relació amb el règim d'independència o amb la normativa reguladora d'auditoria.

L'article 529 del punt 4 de la LSC disposa que la comissió d'auditoria haurà d'establir les relacions oportunes amb l'auditor extern per rebre informació sobre aquelles qüestions que puguin posar en risc la seva independència, per al seu examen per la comissió, i qualsevol altres qüestions relacionades amb el procés de desenvolupament de l'auditoria de comptes, així com aquelles altres comunicacions previstes en la legislació d'auditoria de comptes i en les normes d'auditoria. En tot cas, la comissió haurà de rebre anualment de l'auditor extern la declaració de la seva independència d'Ercros o entitats vinculades a Ercros, directament o indirectament, així com la informació dels serveis addicionals de qualsevol mena duts a terme i els corresponents honoraris percebuts per l'auditor extern.

La funció que té encomanada estatutàriament la comissió d'auditoria d'assegurar la independència de l'auditor extern inclou vetllar perquè la Societat i l'auditor extern respectin les normes vigents sobre prestació de serveis diferents dels d'auditoria, els límits a la concentració del negoci de l'auditor i, en general, les altres normes establertes per tal d'assegurar la independència de l'auditor.

En compliment amb l'article 529 del punt 4 de la LSC, el 2023, la comissió d'auditoria va requerir de l'auditor extern els certificats d'independència per a cada tipologia de servei addicional abans que aquests serveis fossin aprovats per la comissió d'auditoria, en els quals l'auditor va confirmar que segons el seu lleial saber i entendre els serveis prestats compleixen amb les normes d'independència corresponents.

Així mateix, d'acord amb l'esmentat article, la comissió d'auditoria, en la seva sessió del 28 d'abril del 2023, va aprovar les condicions de contractació de l'auditor extern per a l'exercici 2023 i, al seu torn, va proposar al consell d'administració el nomenament d'Ernst & Young, S.L. («E&Y») per a la seva submissió a la junta general d'accionistes, com a auditor extern per a l'exercici corrent. Aquesta proposta va ser aprovada per la junta d'accionistes, que es va celebrar el 16 de juny del 2023, en el seu punt quart de l'ordre del dia amb el vot favorable del 90,71% dels vots emesos.

Durant l'exercici 2023, E&Y ha prestat els següents serveis:

- Realització d'auditories sobre els estats financers de la Societat i del Grup consolidat, per import de 251.500 euros.
- Realització d'altres serveis diferents de l'auditoria sobre els estats financers, per import de 98.600 euros, que suposen el 28,2% dels treballs realitzats per l'esmentada empresa.

E&Y porta desenvolupant durant 21 anys ininterromputs l'activitat d'auditor extern de la Societat i del Grup consolidat.

Per a la contractació del personal de l'auditor extern, Ercros té establert un procediment que exigeix a l'auditor extern una anàlisi de la independència del personal i l'obtenció de la confirmació que aquest no incorre en una situació d'incompliment de la independència.

Per tot l'anterior, la comissió d'auditoria d'Ercros manifesta que, al seu lleial saber i entendre, ni en el procés de desenvolupament de les auditories de comptes ni en els serveis addicionals prestats a Ercros, E&Y incorre en un risc de veure compromesa la seva independència respecte de la Societat o les seves societats dependents.

Carme Moragues Josa
Presidenta de la comissió d'auditoria

Barcelona, 26 de gener del 2024