

## **Informe d'activitats de la comissió d'auditoria relatiu a l'exercici 2023**

El consell d'administració d'Ercros, S.A. («Ercros» o la «Societat»), celebrat el 25 de febrer de 1997, va aprovar la creació en el seu si d'una comissió d'auditoria, les funcions, composició i funcionament de la qual compleixen amb el que disposa l'article 529 de la Llei de Societats de Capital («LSC»), l'article 34 dels estatuts socials, l'article 16 del reglament del consell d'administració, i amb el seu propi reglament, aprovat pel consell d'administració el 22 de febrer del 2019, i modificat el 28 de desembre del 2020, amb motiu de la revisió de les recomanacions del codi de bon govern aprovades per la Comissió Nacional del Mercat de Valors el juny del 2020.

### **1. Composició**

D'acord amb les disposicions esmentades, la comissió d'auditoria ha d'estar composta per un mínim de tres i un màxim de cinc membres, nomenats pel consell d'administració, tots els quals no executius, la majoria dels quals almenys hauran de ser consellers independents.

El president de la comissió d'auditoria ha de ser elegit d'entre els consellers independents, i serà elegit per un termini de quatre anys, podent ser reelegit un cop transcorregut el termini d'un any des del seu cessament.

Els membres de la comissió en el seu conjunt i, en especial, el seu president, es designaran tenint en compte els seus coneixements i experiència en matèria de comptabilitat, auditoria o gestió de riscos, tant financers com no financers.

En l'actualitat, la composició de la comissió d'auditoria és la següent:

- Presidenta: Sra. Carme Moragues Josa, consellera independent.
- Vocals: Sra. Lourdes Vega Fernández, consellera independent; i Sr. Laureano Roldán Aguilar, conseller enquadrat en la tipologia «altres consellers externs».

El Sr. Daniel Ripley Soria, secretari del consell d'administració d'Ercros, actua com a secretari d'aquesta comissió.

### **2. Funcionament**

La comissió d'auditoria es reunirà almenys quatre vegades l'any i funcionarà d'acord amb les normes establertes en el reglament de la comissió d'auditoria.

La convocatòria es realitzarà a instàncies de la presidenta de la comissió, o a petició d'almenys dos dels seus membres. Així mateix, la comissió pot convidar empleats de la Societat per a la seva assistència a les reunions.

El sistema de deliberació i adopció d'acords de la comissió d'auditoria es regeix pel que estableix el consell d'administració.

### 3. Funcions

Les principals funcions de la comissió d'auditoria, recollides en el reglament que les regula, són les següents:

- a) Informar la junta general sobre les qüestions que es plantegin en el seu si en matèria de la seva competència.
- b) En relació amb els sistemes d'informació i control intern:
  - (i) Supervisar l'eficàcia del control intern de la Societat, l'auditoria interna i els sistemes de gestió de riscos, inclosos els fiscals, així com discutir amb l'auditor de comptes les debilitats significatives del sistema de control intern detectades en el desenvolupament de l'auditoria.
  - (ii) Vetllar per la independència de la unitat que assumeix la funció d'auditoria interna; proposar la selecció, nomenament, reelecció i cessament del responsable del servei d'auditoria interna; proposar el pressupost d'aquest servei; aprovar o proposar l'aprovació al consell de l'orientació i el pla anual de treball de l'auditoria interna, assegurant-se que la seva activitat se centra principalment en els riscos rellevants per a la Societat, inclosos els reputacionals; informar directament i de forma periòdica de l'execució de les seves activitats, incloses les possibles incidències i limitacions a l'abast que es presentin en el desenvolupament de les seves activitats; verificar que l'alta direcció tingui en compte les conclusions i recomanacions dels seus informes; i sotmetre al final de cada exercici un informe d'activitats.
  - (iii) Supervisar i avaluar el procés d'elaboració i la integritat de la informació financera i no financera en coordinació amb la comissió de nomenaments, remuneració, sostenibilitat i responsabilitat social corporativa, així com els sistemes de control i gestió de riscos financers i no financers relatius a la Societat i, si s'escau, al Grup, –incloent-hi els operatius, tecnològics, legals, socials, mediambientals, polítics i reputacionals o relacionats amb la corrupció–, revisant el compliment dels requisits normatius, l'adequada delimitació del perímetre de consolidació i la correcta aplicació dels criteris comptables.
  - (iv) Establir i supervisar un mecanisme que permeti als empleats comunicar, de forma confidencial i, si resulta possible i es considera apropiat, anònima, les irregularitats de potencial transcendència, especialment financeres i comptables, o de qualsevol altra índole, relacionades amb la Societat, que adverteixin en el si de la Societat o el seu Grup.
  - (v) Vetllar en general perquè les polítiques i sistemes establerts en matèria de control intern s'apliquin de manera efectiva a la pràctica.
- c) En relació amb l'auditor de comptes:
  - (i) Elevar al consell d'administració les propostes de selecció, nomenament, reelecció i substitució de l'auditor de comptes, així com les condicions de la seva contractació i en cas de renúncia d'aquest, examinar les circumstàncies que l'haguessin motivat.

- (ii) Recaptar regularment de l'auditor de comptes informació sobre el pla d'auditoria i la seva execució.
- (iii) En cas de renúncia de l'auditor de comptes, examinar les circumstàncies que l'haguessin motivat.
- (iv) Preservar la independència de l'auditor de comptes en l'exercici de les seves funcions i vetllar perquè la retribució per la seva feina no comprometi la seva qualitat ni la seva independència.
- (v) Establir les oportunes relacions amb l'auditor de comptes per rebre informació sobre aquelles qüestions que puguin posar en risc la independència d'aquest, per al seu examen per la comissió, i qualssevol una altra relacionada 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 d'auditoria haurà de rebre anualment de l'auditor de comptes la declaració de la seva independència en relació amb l'entitat o entitats vinculades a aquesta, directament o indirectament, així com la informació dels serveis addicionals de qualsevol classe prestats i els corresponents honoraris percebuts d'aquestes entitats per l'esmentat auditor de comptes o per les persones o entitats vinculades a aquest, d'acord amb el que disposa la legislació sobre auditoria de comptes.
- (vi) Supervisar que la Societat comuniqui a través de la Comissió Nacional del Mercat de Valors («CNMV») el canvi d'auditor i l'acompanyi d'una declaració sobre l'eventual existència de desacords amb l'auditor sortint i, si haguessin existit, del seu contingut.
- (vii) Assegurar que l'auditor de comptes mantingui anualment una reunió amb el ple del consell d'administració per informar-lo sobre el treball realitzat i sobre l'evolució de la situació comptable i de riscos de la Societat.
- (viii) Assegurar que la Societat i l'auditor de comptes respecten les normes vigents sobre prestació de serveis diferents als d'auditoria, els límits a la concentració del negoci de l'auditor i, en general, les altres normes sobre independència dels auditors.
- (ix) Emetre anualment, amb caràcter previ a l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes, un informe en el qual s'expressarà una opinió sobre la independència de l'auditor de comptes. Aquest informe haurà de contenir, en tot cas, la valoració de la prestació dels serveis addicionals a què fa referència l'epígraf anterior, 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.

La comissió d'auditoria informará el consell, amb caràcter previ a l'adopció per aquest, de les decisions sobre els assumptes següents:

- a) La informació financera pública periòdica.
- b) La creació o adquisició de participacions en entitats de propòsit especial o domiciliades en països o territoris que tinguin la consideració de paradisos fiscals, així com qualssevol

altres transaccions o operacions de naturalesa anàloga que, per la seva complexitat, poguessin menyscabar la transparència del Grup.

- c) Les operacions amb parts vinculades.

#### **4. Treballs realitzats durant l'exercici 2023**

Al llarg del 2023, la comissió d'auditoria va mantenir set reunions, a les quals hi van assistir tots els seus membres.

En totes les reunions es va efectuar el seguiment dels treballs d'auditoria interna, així com la supervisió de l'eficàcia del sistema de control intern de la informació financera.

Adicionalment:

- En les sessions del 20 de gener del 2023 i 21 de juliol del 2023 es va realitzar el seguiment de diferents serveis d'assessoria jurídica i de consultoria.
- Durant l'any 2023 es van rebre cinc denúncies al canal ètic, de les quals quatre no van ser admeses a tràmit per raó de la matèria sobre les quals versaven.

La denúncia admesa, que versava sobre un cas d'un presumpte assetjament sexual a la fàbrica de Vila-seca II (CE2/2023), va donar lloc a la imposició d'una sanció després de l'oportuna tramitació.

- En la sessió del 28 d'abril del 2023 es van adoptar els acords necessaris per a l'actualització del canal ètic de la Societat per a la seva adaptació a la Llei 2/2023, de protecció als informants.
- En la sessió del 21 de juliol del 2023 es va realitzar un seguiment del procés de selecció d'auditors per al període 2024-2025, i en la sessió de 6 d'octubre del 2023, es va realitzar una avaluació de les presentacions finalistes.
- En la sessió celebrada el 15 de desembre del 2023 es va realitzar la supervisió dels temes tractats en l'últim comitè d'IFRS per al tancament comptable del 31 de desembre del 2023.
- En la sessió celebrada el 15 de desembre del 2023 es va realitzar una presentació dels mapes de riscos de cadascun dels negocis i dels impactes financers derivats de riscos i oportunitats associats al canvi climàtic.

La comissió d'auditoria, a través de la seva presidenta, ha informat el consell d'administració del desenvolupament de les sessions celebrades.

#### **a) Comptes anuals i informe de gestió de la Societat i del Grup consolidat**

La comissió d'auditoria, en la seva sessió del 17 de febrer del 2023, va analitzar i informar favorablement els comptes anuals i l'informe de gestió de la Societat i del seu Grup consolidat,

corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022, amb caràcter previ a la formulació de les mateixes per part del consell d'administració, celebrat el mateix dia.

En la mateixa sessió de la comissió, l'auditor extern –Ernst & Young, S.L. («E&Y»)– va presentar l'esborrany dels informes d'auditoria dels comptes anuals d'Ercros, S.A. i dels comptes anuals del Grup consolidat.

Finalment, la junta general ordinària d'accionistes d'Ercros, celebrada el 16 de juny del 2023, va aprovar els comptes anuals i els informes de gestió esmentats.

#### **b) Informació pública periòdica intermèdia consolidada**

La comissió d'auditoria va informar favorablement el consell d'administració sobre la informació financera de l'exercici 2023 que, per la seva condició de cotitzada, Ercros ha de fer pública periòdicament, assegurant que els estats financers consolidats resumits intermedis s'elaboren seguint les mateixes bases de presentació i normes de valoració que els comptes anuals consolidats.

En aquest sentit, en la sessió celebrada el 28 d'abril del 2023, la comissió d'auditoria va analitzar i informar favorablement els resultats d'Ercros i les seves societats dependents, corresponents al període de tres mesos que acabava el 31 de març del 2023, amb caràcter previ a la seva aprovació per part del consell d'administració, celebrat el mateix dia 28.

En la sessió del 21 de juliol del 2023, la comissió va analitzar i informar favorablement els estats financers d'Ercros i societats dependents, i l'informe financer semestral consolidat, corresponents al període de sis mesos que acabava el 30 de juny del 2023, amb caràcter previ a la seva aprovació per part del consell d'administració, celebrat el mateix dia 21.

En la sessió del 3 de novembre del 2023, va analitzar i informar favorablement els resultats d'Ercros i les seves societats dependents corresponents al període de nou mesos que acabava el 30 de setembre del 2023, amb caràcter previ a la seva aprovació per part del consell d'administració, celebrat el mateix dia 3.

#### **c) Treballs del servei d'auditoria interna**

En la sessió del 20 de gener del 2023, el director del servei d'auditoria interna va informar sobre les conclusions de l'informe d'auditoria en relació amb l'anàlisi i verificació del compliment de la gestió de compres de béns consumibles i serveis pel grup Ercros des de l'1 de novembre del 2021 fins al 31 d'octubre del 2022, conforme al procediment PGF. E.02.

En la sessió del 17 de febrer del 2023, el director del servei d'auditoria interna va informar sobre les conclusions de l'informe d'auditoria interna sobre la fàbrica de Monzón.

En la sessió del 28 d'abril del 2023, el director del servei d'auditoria interna va presentar el resum de l'informe d'investigació interna en relació amb l'esmentada denúncia a través del canal ètic pel cas de presumpte assetjament sexual a la fàbrica de Vila-seca II (CE2/2023), les seves conclusions i una proposta de resolució.

Així mateix, en la mateixa sessió, el director del servei d'auditoria interna va informar sobre les conclusions de l'informe d'auditoria en relació amb les factures pendents de rebre, sobre la

base dels saldos al 31 de desembre del 2022 dels comptes comptables que aglutinen aquestes factures.

En la sessió del 21 de juliol del 2023, el director del servei d'auditoria interna va informar sobre les conclusions de l'informe d'auditoria interna sobre l'àrea de transports de logística integral.

En la sessió del 3 de novembre del 2023, el director del servei d'auditoria interna va informar sobre les conclusions de l'informe d'auditoria en relació amb el recompte d'existències.

En la sessió del 15 de desembre del 2023, el director del servei d'auditoria interna va informar sobre les conclusions de l'informe d'auditoria de la fàbrica d'Almussafes.

#### **d) Comitè de compliment**

En la sessió del 21 de juliol del 2023, el director del servei d'auditoria interna va informar sobre l'estat de les accions del comitè.

En la sessió del 15 de desembre del 2023, el comitè va presentar la memòria de l'exercici 2023 i el pla d'activitats per a l'exercici 2024.

#### **e) Auditor extern**

En la sessió del 17 de febrer del 2023, els representants de l'auditor extern (E&Y), van presentar a la comissió l'esborrany dels informes d'auditoria dels comptes anuals de la Societat i del Grup consolidat, corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022.

En la mateixa sessió, els representants de l'auditor extern van presentar a la comissió la declaració de la seva independència, d'acord amb el que estableix l'article 529.4 de la LSC.

En relació amb aquest informe, la comissió va emetre al seu torn, amb caràcter previ a l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes, un informe en el qual expressava la seva opinió sobre la independència de l'auditor extern. Aquest informe va concloure que els serveis prestats per E&Y a la Societat i al Grup no comprometen, al seu lleial saber i entendre, la seva independència com a auditors externs.

En la sessió del 28 d'abril del 2023, la comissió va aprovar el pressupost d'honoraris de l'auditor extern per a l'exercici 2023, i va elevar al consell d'administració la proposta de sotmetre a la junta general d'accionistes, celebrada el 16 de juny del 2023, el nomenament d'E&Y com a auditor extern per a l'exercici en curs. Aquesta proposta va ser aprovada per la junta d'accionistes en el seu punt quart de l'ordre del dia amb el vot favorable del 90,705% dels vots emesos.

En la sessió del 3 de novembre del 2023, els representants d'E&Y van fer una presentació de l'enfocament i la planificació de l'auditoria relativa a l'exercici 2023.

**f) Informe ciberseguretat**

En la reunió de 21 de juliol del 2023 el director del servei d'auditoria interna va informar els membres de la comissió sobre els resultats de l'auditoria interna de ciberseguretat que havia dut a terme PwC.

**5. Avaluació del compliment de la comissió d'auditoria**

En la sessió del proper 23 de febrer del 2024, el consell d'administració tractarà l'avaluació anual del funcionament de la comissió d'auditoria, d'acord amb el que estableix l'article 529 *nonies* de la LSC, adoptant un pla d'acció per al 2024.

**6. Aprovació de l'informe d'activitats**

Aquest informe sobre l'activitat de la comissió d'auditoria va ser aprovat en la seva sessió del 26 de gener del 2024.

Carme Moragues Josa  
Presidenta de la comissió d'auditoria

Barcelona, 26 de gener del 2024