

Informe de la comissió d'auditoria sobre les operacions vinculades durant l'exercici 2023

Introducció

El 18 de febrer del 2015, el consell de la Comissió Nacional del Mercat de Valors («CNMV») va aprovar el codi de bon govern de les societats cotitzades («CBG»), que va ser revisat el juny del 2020.

El CBG estableix en la seva recomanació 6a el següent:

«Que les societats cotitzades que elaborin els informes que se citen a continuació, ja sigui de forma preceptiva o voluntària, els publiquin a la seva pàgina web amb antelació suficient a la celebració de la junta general ordinària, encara que la seva difusió no sigui obligatòria:

- a) Informe sobre la independència de l'auditor.*
- b) Informes de funcionament de les comissions d'auditoria i de nomenaments i retribucions.*
- c) Informe de la comissió d'auditoria sobre operacions vinculades».*

Així mateix, d'acord amb el que estableix l'article 529.4.g) de la Llei de Societats de Capital («LSC»), la comissió d'auditoria ha d'informar sobre les operacions vinculades que hagi d'aprovar la junta general o el consell d'administració i supervisar el procediment intern que tingui establert la companyia per a aquelles l'aprovació de les quals hagi estat delegada.

En idèntica línia, el reglament del consell d'administració d'Ercros, S.A. («Ercros» o «la Societat») preveu en el seu article 5.3 d) (ii) com a facultat indelegable del consell l'aprovació de:

«Les operacions que la Societat o societats del seu Grup realitzin amb consellers, en els termes dels articles 229 i 230 de la Llei de Societats de Capital; amb accionistes titulars, de forma individual o concertadament amb altres, d'una participació significativa, incloent-hi accionistes representats en el consell d'administració de la Societat o d'altres societats que formin part del mateix grup, o amb persones a ells vinculades («operacions vinculades»). Aquesta autorització del consell no s'entendrà, però, precisa en aquelles operacions vinculades que compleixin simultàniament les tres condicions següents:

- Que es realitzin en virtut de contractes les condicions dels quals estiguin estandarditzades i s'apliquin en massa molts clients.*

- *Que es realitzin a preus o tarifes establerts amb caràcter general per qui actui com a subministrador del bé o servei de què es tracti.*
- *Que la seva quantia no superi l'1 % dels ingressos anuals de la Societat.*

El consell haurà d'aprovar les operacions vinculades previ informe favorable de la comissió d'auditoria i, amb caràcter addicional, previ informe de la comissió de nomenaments i remuneració quan es tracti de transaccions de la Societat amb un accionista significatiu. Els consellers afectats, a més de no exercir ni delegar el seu dret de vot, s'absentaran de la sala de reunions mentre el consell delibera i hi vota.»

Operacions vinculades

Durant l'exercici 2023 la comissió d'auditoria no ha tingut coneixement de cap transacció considerada com a operació vinculada, ni per consellers ni per accionistes significatius o societats vinculades als consellers accionistes significatius.

Conclusions

Aquesta comissió conclou que durant l'exercici 2023 no s'han produït operacions vinculades i, en conseqüència, la comissió d'auditoria no ha realitzat cap proposta al consell d'administració per a l'aprovació d'operacions vinculades.

Carme Moragues Josa
Presidenta de la comissió d'auditoria

Barcelona, 26 de gener del 2024