

Informe d'activitats de la comissió d'auditoria relatiu a l'exercici del 2024

El consell d'administració d'Ercros, S.A. («Ercros» o «la Societat»), celebrat el 25 de febrer del 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 *quaterdecies* 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 al juny del 2020.

1. Composició

D'acord amb les disposicions esmentades, la comissió d'auditoria estarà formada exclusivament per consellers no executius, amb un mínim de tres i un màxim de cinc membres, nomenats pel consell d'administració, la majoria dels quals hauran de ser consellers independents, entre ells el seu president, que serà elegit per un termini de quatre anys, i podrà 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.

Actualment, 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.

El Sr. Xavier Álvarez García –director del servei d'auditoria interna– assisteix com a convidat a les reunions de la comissió d'auditoria. Aquest servei depèn orgànicament de la dita comissió.

2. Funcionament

La comissió d'auditoria es reunirà almenys quatre vegades a 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 sol·licitud d'almenys dos membres d'aquesta, i es poden convidar empleats de la Societat. El sistema de deliberació i adopció d'acords de la comissió d'auditoria es regeix pel que s'estableix per al 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 centri principalment en els riscos rellevants per a la Societat, inclosos els reputacionals; informar directament i de manera 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 la 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, retribucions, 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 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, la 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 és possible i es considera apropiat, anònima, les irregularitats de potencial transcendència, especialment financeres i comptables, o de qualsevol altra naturalesa, relacionades amb la Societat, que adverteixin dins de la Societat o del seu Grup.
 - (v) Vetllar en general perquè les polítiques i sistemes establerts en matèria de control intern s'apliquin de manera efectiva en 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) Recavar 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 pel seu treball 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 a la seva revisió per la comissió, i qualsevol 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, directa o indirectament, així com la informació dels serveis addicionals de qualsevol classe prestats i els corresponents honoraris percebuts d'aquestes entitats per l'auditor de comptes o per les persones o entitats vinculades a aquest, d'acord amb el que s'estableix en 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 la feina realitzada i sobre l'evolució de la situació comptable i de riscos de la Societat.
- (viii) Assegurar que la Societat i l'auditor de comptes respectin les normes vigents sobre la prestació de serveis diferents dels 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 què 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'apartat anterior, individualment considerats i en 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 qualsevol altra transacció o operació de natura anàloga que, per la seva complexitat, pogués minvar la transparència del Grup.
- c) Les operacions amb parts vinculades.

4. Tasques dutes a terme durant l'exercici 2024

Durant l'any 2024, la comissió d'auditoria va mantenir sis reunions, a les quals van assistir tots els seus membres.

En totes les reunions de la comissió d'auditoria es va fer 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 la sessió del 26 de gener del 2024, la comissió va aprovar l'informe d'activitats i l'informe sobre operacions vinculades, corresponents a l'exercici 2023.
- En la sessió del 23 de febrer del 2024, es va analitzar el compliment dels ràtios de finançament.
- En les sessions del 23 de febrer del 2024, 24 d'abril del 2024, 26 de juliol del 2024 i 31 d'octubre del 2024, es va realitzar el seguiment de diversos serveis contractats inclosos en altres despeses d'explotació, així com de les provisions del passiu del balanç de situació.
- En les sessions del 23 de febrer del 2024 i del 31 d'octubre del 2024, es van analitzar els resultats bruts d'explotació («ebitda») per fàbriques.
- En relació amb les denúncies rebudes al canal ètic de la Societat:
 - (i) En la sessió del 26 de gener del 2024, es va realitzar una anàlisi d'una denúncia relacionada amb el procés de selecció i accés d'empleats a la fàbrica de Sabiñánigo.
 - (ii) En la sessió del 23 de febrer del 2024, es va informar sobre: (a) una denúncia sobre unes suposades irregularitats del manteniment mecànic de la fàbrica Vila-seca I; (b) la inadmissió d'una denúncia en relació amb un suposat cas de discriminació per impossibilitat d'accés a la sala de control de la fàbrica de Cerdanyola; i (c) la inadmissió d'una denúncia en relació amb una suposada falta de criteri pel que fa a la possibilitat de teletreball.
 - (iii) En la sessió del 24 d'abril del 2024, es va informar sobre la inadmissió d'una denúncia, relacionada amb un suposat cas de conflicte interpersonal entre el cap de manteniment i un especialista al seu càrrec de la fàbrica de Cerdanyola.

- (iv) En la sessió del 26 de juliol del 2024, es va informar sobre: (a) una denúncia sobre venda de productes a Israel per part de la fàbrica d'Almussafes; (b) la conducta d'un treballador de la fàbrica d'Almussafes; i (c) una denúncia anònima sobre terrenys contaminats a Cartagena.
- (v) En la sessió del 31 d'octubre del 2024, es va informar sobre la inadmissió d'uns comportaments no ètics a la fàbrica de Vila-seca I.
- (vi) En la sessió del 20 de desembre del 2024, es va informar sobre la inadmissió d'uns comportaments no ètics a la fàbrica de Cerdanyola.
- En la sessió del 26 de juliol del 2024, la comissió d'auditoria va informar favorablement al consell d'administració sobre les modificacions de la política d'anticorrupció i de la prevenció de delictes de la Societat.
- En la sessió del 26 de juliol del 2024, la comissió d'auditoria va informar favorablement al consell d'administració sobre les modificacions de la política de compliment penal de la Societat.
- En la sessió del 31 d'octubre del 2024, la comissió d'auditoria va aprovar el reglament actualitzat del comitè de compliment de la Societat.
- En la sessió del 31 d'octubre del 2024, la comissió d'auditoria va aprovar el procediment de conflictes d'interès de la Societat.
- En la sessió del 20 de desembre del 2024, la comissió d'auditoria va informar favorablement al consell d'administració sobre la política del sistema de control intern de la informació financera, de sostenibilitat i corporativa («SCIIFSC») de la Societat.
- En la sessió del 20 de desembre del 2024, es va realitzar una presentació dels mapes de riscos de cada un 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 al 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 23 de febrer del 2024, va analitzar i informar favorablement sobre els comptes anuals i l'informe de gestió de la Societat i del seu Grup consolidat, corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre del 2023, amb caràcter previ a la seva formulació per part del consell d'administració, celebrat el mateix dia.

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

Finalment, l'assemblea general ordinària d'accionistes d'Ercros celebrada el 28 de juny del 2024 va aprovar els comptes anuals i els informes de gestió esmentats.

b) Informació pública periòdica intermèdia consolidada

La comissió d'auditoria va informar favorablement al consell d'administració sobre la informació financera de l'exercici 2024 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 24 d'abril del 2024, la comissió d'auditoria va analitzar i informar favorablement sobre els resultats d'Ercros i les seves societats dependents, corresponents al període de tres mesos finalitzat el 31 de març del 2024, amb caràcter previ a l'aprovació dels mateixos pel consell d'administració, celebrat el mateix dia.

En la sessió del 26 de juliol del 2024, la comissió va analitzar i informar favorablement sobre els estats financers d'Ercros i societats dependents i de l'informe financer semestral consolidat, corresponents al període de sis mesos finalitzat el 30 de juny del 2024, amb caràcter previ a l'aprovació dels mateixos pel consell d'administració, celebrat el mateix dia.

En la sessió del 31 d'octubre del 2024, va analitzar i informar favorablement sobre els resultats d'Ercros i les seves societats dependents corresponents al període de nou mesos finalitzat el 30 de setembre del 2024, amb caràcter previ a l'aprovació dels mateixos pel consell d'administració, celebrat el mateix dia.

c) Treballs del servei d'auditoria interna

En la sessió del 26 de gener del 2024, el director del servei d'auditoria interna va informar sobre el progrés de l'auditoria en relació amb els sistemes de control intern de la informació financera («SCIIF»).

En la sessió del 24 d'abril del 2024, el director del servei d'auditoria interna va informar sobre: (i) les conclusions de l'informe d'auditoria interna sobre la fàbrica de Vila-seca 1; (ii) en relació amb l'«SCIIF»; i (iii) en relació amb les despeses de viatge, representació i reunions de treball corresponents a l'exercici 2023.

En la sessió del 26 de juliol del 2024, el director del servei d'auditoria interna va informar sobre: (i) les conclusions de l'informe d'auditoria interna sobre la fàbrica d'Aranjuez; i (ii) les conclusions de l'informe d'auditoria interna sobre la fàbrica de Cerdanyola.

En la sessió del 31 d'octubre del 2024, el director del servei d'auditoria interna va informar sobre: (i) l'evolució del pla d'auditoria en relació amb el recompte d'existències; i (ii) sobre l'informe d'auditoria en relació amb les compres i contractació de serveis en corporació.

En la sessió del 20 de desembre del 2024, el director del servei d'auditoria interna va presentar (i) un resum de l'informe d'auditoria en relació amb la fàbrica de Tortosa; i (ii) un resum de l'informe d'auditoria en relació amb la fàbrica de Vila-seca II.

En la mateixa sessió, el director del servei d'auditoria interna va presentar la memòria d'activitats del servei d'auditoria interna corresponent a l'exercici 2024 i el pla d'auditoria interna per a l'exercici 2025.

d) Comitè de compliment

En la sessió del 26 de juliol del 2024, el director del servei d'auditoria interna, com a membre del comitè de compliment, va fer una presentació de l'estat de les accions del comitè de compliment.

Finalment, en la sessió celebrada el 20 de desembre del 2024, els membres d'aquest comitè van presentar la memòria del comitè de compliment de l'exercici 2024 i el pla d'activitats per a l'exercici 2025.

e) Auditor extern

En la sessió del 26 de gener del 2024, 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 *quaterdecies* de la LSC.

En relació amb aquest informe, la comissió d'auditoria va emetre al seu torn –amb caràcter previ a l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes– un informe en què expressa la seva opinió sobre la independència de l'auditor extern. Aquest informe conclou que els serveis prestats per E&Y a la Societat i al Grup no comprometen, a la seva lleial opinió, la independència de la citada companyia auditora.

En la sessió del 23 de febrer del 2024, 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 individual i del Grup consolidat a 31 de desembre del 2023.

En la sessió del 31 d'octubre del 2024, els representants de l'auditor extern, PwC, van exposar el pla de treball d'auditoria de la Societat sobre els comptes anuals individuals de la Societat i els comptes anuals consolidats del Grup corresponents a 2024.

f) Informe ciberseguretat

En la reunió del 26 de juliol del 2024, el director del servei d'auditoria interna va informar detalladament als membres de la comissió sobre els resultats de l'auditoria interna de ciberseguretat IT (*Information Technology*) i OT (*Operational Technology*) que es va realitzar internament com a seguiment de l'auditoria feta per PwC els anys 2022 i 2023.

5. Avaluació del rendiment de la comissió d'auditoria

En la sessió del pròxim 21 de febrer del 2025, 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 2025.

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 21 de febrer del 2025.

Carme Moragues Josa
Presidenta

Barcelona, 21 de febrer del 2025