

Reglament de la comissió d'auditoria

Text aprovat pel Consell d'Administració el 28 de desembre de 2020

El text original està en castellà. En cas de discrepància entre la versió original i la present en català, prevaldrà la versió en castellà.

ÍNDIX

Article 1.	Naturalesa i finalitat	2
Article 2.	Característiques principals	2
Article 3.	Composició i posicions	4
Article 4.	Requisits per al nomenament dels seus membres	4
Article 5.	Durada i extinció	5
Article 6.	Normes de funcionament	5
Article 7.	Responsabilitats	6
Article 8.	Convocatòria	6
Article 9.	Lloc de celebració	7
Article 10.	Constitució	7
Article 11.	Adopció d'acords.....	7
Article 12.	Mitjans i recursos.....	8
Article 13.	Interacció de la comissió amb el consell d'administració i els accionistes	8
Article 14.	Normes de comunicació amb l'auditor.....	8
Article 15.	Interacció amb el comitè de compliment i el servei d'auditoria interna.....	8
Article 16.	Relació amb la direcció de l'empresa.....	8
Article 17.	Avaluacions de la comissió.....	9
Article 18.	Informes a emetre.....	9
Article 19.	Aprovació i prevalença	9
Article 20.	Conformitat	10
Article 21.	Publicitat	10

REGLAMENT DE LA COMISSIÓ D'AUDITORIA

Article 1. Naturalesa i finalitat

1. Aquest reglament s'ha elaborat tenint en compte les recomanacions de bon govern i segueix el que estableix la guia tècnica 3/2017 sobre comissions d'auditoria d'entitats d'interès públic, aprovada per la Comissió Nacional del Mercat de Valors el 27 de juny de 2017.
2. Aquesta normativa forma part del sistema de govern corporatiu d'Ercros, S.A. (d'ara endavant la Societat).
3. L'objecte d'aquest reglament és promoure la independència de la comissió d'auditoria i determinar els seus principis d'actuació i el règim del seu funcionament intern.

Article 2. Característiques principals

1. La comissió d'auditoria exercirà les seves funcions de manera independent. Les principals funcions que exercirà la comissió seran les següents:
 - a) Informar la junta general sobre les qüestions que es plantegen dins de la seva competència en matèries de la seva competència.
 - b) En relació amb els sistemes d'informació i control intern:
 - (i) Supervisar l'eficàcia dels sistemes de control intern, auditoria interna i gestió de riscos de la companyia, inclosos els riscos fiscals, així com discutir amb l'auditor les debilitats significatives del sistema de control intern detectades en el transcurs de l'auditoria.
 - (ii) Vetllar per la independència de la unitat que assumeix la funció d'auditoria interna; proposar la selecció, el nomenament, la reelecció i la destitució del cap del servei d'auditoria interna; proposar el pressupost d'aquest servei; aprovar o proposar al consell d'administració l'aprovació del pla de treball d'orientació i auditoria anual, assegurant que la seva activitat se centri principalment en els riscos rellevants de la companyia, inclosos els riscos reputacionals; informar directament i periòdicament sobre l'execució de les seves activitats, incloses les possibles incidències i limitacions d'abast que puguin sorgir en el desenvolupament de les seves activitats; Verificar que l'alta direcció té en compte les conclusions i recomanacions dels seus informes i presentar una memòria d'activitats al final de cada any.
 - (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 i retribucions, així com els sistemes de control i gestió de riscos financers i no financers relatius a la Societat i, si escau, al Grup, inclosos els riscos

operatius, tecnològics, legals, socials, ambientals, polítics i reputacionals o relacionats amb la corrupció, revisar el compliment dels requisits normatius, la delimitació adequada del perímetre de consolidació i la correcta aplicació dels criteris comptables.

- (iv) Establir i supervisar un mecanisme que permeti als empleats informar, de manera confidencial i, si és possible i es considera oportú, de manera anònima, de les irregularitats de potencial transcendència, especialment financeres i comptables, o de qualsevol altra naturalesa, relacionades amb l'Empresa, que percebin dins de la Companyia o del seu Grup.
 - (v) En general, assegureu que les polítiques i sistemes de control intern establerts s'implementin eficaçment a la pràctica.
- c) En relació amb l'auditor:
- (i) Presentar al consell d'administració les propostes de selecció, nomenament, reelecció i substitució de l'auditor, així com les condicions de la seva contractació i, en cas de dimissió, examinar les circumstàncies que l'han motivat.
 - (ii) Obtenir periòdicament de l'auditor informació sobre el pla d'auditoria i la seva execució.
 - (iii) En cas de dimissió de l'auditor, examinar les circumstàncies que l'haurien motivat.
 - (iv) Preservar la independència del auditor en l'exercici de les seves funcions i vetllar perquè la retribució per la seva feina no comprometi la seva qualitat o independència.
 - (v) Establir les relacions adequades amb l'auditor per rebre informació sobre aquelles qüestions que puguin posar en perill la independència de l'auditor, per al seu examen per la comissió, i qualsevol altra relacionada amb el procés de realització 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 ha de rebre anualment de l'auditor la declaració d'independència en relació amb l'entitat o entitats vinculades a ell, directament o indirectament, així com la informació sobre els serveis addicionals de qualsevol naturalesa prestats i els honoraris corresponents percebuts d'aquestes entitats per l'esmentat auditor o per les persones o entitats vinculades a ell, d'acord amb el que estableix la legislació sobre auditoria de comptes.
 - (vi) Supervisar que la Societat comuniqui a través de la CNMV el canvi d'auditor i l'acompanyi d'una declaració sobre la possible existència de desacords amb l'auditor sortint i, si n'hi ha, el seu contingut.
 - (vii) Vetllar perquè l'auditor celebri una reunió anual amb el ple del consell d'administració per informar-lo del treball realitzat i de l'evolució de la

situació comptable i de risc de la Societat.

- (viii) Vetllar perquè la Societat i l'auditor de comptes compleixen les normes vigents en matèria de prestació de serveis diferents de l'auditoria, els límits de concentració de l'activitat de l'auditor i, en general, la resta de normes sobre la independència de l'auditor.
 - (ix) Emetre anualment, prèviament a l'emissió de l'informe d'auditoria, un informe en el qual s'expressarà una opinió sobre la independència de l'auditor. Aquest informe ha de contenir, en tot cas, la valoració de la prestació dels serveis addicionals a què es refereix l'apartat anterior, considerats individualment i en el seu conjunt, diferents de la auditoria legal i en relació amb el règim d'independència o la normativa reguladora de l'auditoria.
2. La comissió d'auditoria ha d'informar el consell d'administració, abans de la seva aprovació, de les decisions sobre les següents matèries:
- a) Informació financera pública periòdica.
 - b) La creació o adquisició d'accions d'entitats de propòsit especial o domiciliades en països o territoris que tinguin la consideració de paradisos fiscals, així com qualsevol altra operació o operació de naturalesa anàloga que, per la seva complexitat, pogués socavar la transparència del Grup.
 - c) Operacions vinculades.

Article 3. Composició i posicions

1. La comissió d'auditoria estarà formada exclusivament per consellers no executius, amb un mínim de tres i un màxim de cinc, nomenats pel consell d'administració, la majoria dels quals seran consellers independents.
2. El president de la comissió d'auditoria serà nomenat pel consell d'administració d'entre els consellers independents que siguin membres de la comissió.
3. El consell d'administració també nomenarà un secretari de la comissió, que no es considerarà conseller.

Article 4. Requisits per al nomenament dels seus membres

Els membres de la comissió d'auditoria en el seu conjunt, i en particular el seu president, seran nomenats en funció dels seus coneixements i experiència en comptabilitat, auditoria o gestió de riscos, tant financers com no financers. En conjunt, els membres de la comissió tindran els coneixements tècnics rellevants en relació amb el sector d'activitat al qual pertany la companyia.

Article 5. Durada i extinció

1. Els membres de la comissió seran elegits per un període màxim de quatre anys, i podran ser reelegits una o més vegades, per períodes de la mateixa durada màxima.
2. El president també serà elegit per un període màxim de quatre anys, i podrà ser reelegit un cop transcorregut un any des de la seva destitució.
3. El mandat del secretari serà indefinit i el seu nomenament pot ser revocat per acord del consell d'administració.
4. Els membres de la comissió deixaran d'exercir el càrrec:
 - a) Quan perden la condició de consellers de la Companyia.
 - b) Quan, tot i ser consellers, deixen de ser consellers no executius.
 - c) Quan hagi expirat el mandat per al qual van ser nomenats, sense ser reelegits.

Article 6. Normes de funcionament

1. La comissió d'auditoria es reunirà almenys quatre vegades a l'any amb motiu de la publicació de la informació financera anual i provisional, amb la finalitat de revisar aquesta informació, així com la informació que el consell d'administració hagi d'aprovar i incloure en la seva documentació pública anual.
2. També es reunirà per tractar els següents temes: establiment del pla d'auditoria anual; coneixement de l'estat de compliment del pla i recepció de l'informe d'auditoria, i sempre que el president ho consideri oportú o a petició de dos dels seus membres.
3. La convocatòria es realitzarà a petició del president de la comissió o a petició d'almenys dos membres de la comissió i es podran convidar empleats de la Societat.
4. En l'exercici de les seves funcions i quan els seus membres ho acordin expressament i ocasionalment, la comissió pot requerir la presència d'altres consellers en les seves sessions; l'auditor; el comitè de compliment; d'administradors o empleats de la Companyia – fins i tot individualment, sense la presència d'altres empleats o directius –; i dels experts que consideri oportuns.
5. El cap del servei d'auditoria interna, per invitació del president de la comissió, pot assistir a les reunions de la comissió amb veu però sense vot, de manera permanent.
6. El president de la comissió planificarà les reunions i mantindrà informat el secretari de les reunions perquè els seus membres rebin la documentació a temps. L'assistència a les reunions de la comissió ha d'anar precedida de la dedicació suficient dels seus membres i de l'anàlisi i avaluació de la informació rebuda.

Article 7. Responsabilitats

1. El president és la persona més responsable del funcionament efectiu de la comissió i entre les funcions que se li assignen es troben les següents:
 - a) Convocar i presidir les reunions de la comissió, fixar l'ordre del dia de les reunions i dirigir les discussions i deliberacions.
 - b) Elaborar i presentar a la comissió un programa de dates i assumptes a tractar.
 - c) Assegurar que els membres de la comissió reben amb antelació la informació suficient per deliberar sobre els punts de l'ordre del dia.
 - d) Estimular el debat i la participació activa dels consellers durant les sessions, vetllant per la seva lliure presa de posició.
 - e) Assegurar que tots els directors, inclosos els que no són membres de la comissió d'auditoria, rebin les actes de la comissió d'auditoria.
 - f) Coordinar amb el president del consell l'avaluació periòdica de la comissió d'auditoria.
 - g) Informar al consell d'administració i, si escau, a la junta general d'accionistes.
2. El secretari exercirà, entre d'altres, les funcions següents:
 - a) Ajudar el president de la comissió a planificar les seves reunions.
 - b) Recopilar i distribuir la informació amb suficient antelació d'acord amb el pla de treball anual establert per la comissió.
 - c) Redactar els documents i actes de les reunions.
 - d) Tenir les actes de la comissió a disposició dels membres de la comissió.

Article 8. Convocatòria

- 1 El secretari convocarà les reunions per ordre del president, amb un mínim de 7 dies naturals d'antelació, excepte en sessions urgents.
- 2 Les sessions es convocaran per carta, telegrama, fax, correu electrònic o qualsevol altre mitjà electrònic o telemàtic.
- 3 La convocatòria inclourà l'ordre del dia i la documentació que es preveu posar a disposició dels socis o, en el seu defecte, la data en què s'enviarà.
- 4 La comissió es pot reunir sense previ avís quan, quan tots els seus membres estiguin reunits, acceptin per unanimitat la seva celebració i els punts de l'ordre del dia que s'hagin de debatre.

Article 9. Lloc de celebració

1. Les juntes se celebraran generalment al domicili social de la Societat o en qualsevol lloc prèviament designat pel president i indicat en l'avís.
2. Quan les circumstàncies ho aconsellin, les reunions es podran celebrar per via electrònica, sempre que s'asseguri la participació de tots els membres de la comissió i quan el format de la reunió permeti complir l'objectiu de la reunió.

Article 10. Constitució

1. La comissió d'auditoria es constituirà vàlidament quan la majoria dels membres assisteixin a la reunió, presents o representats.
2. Els membres de la comissió han d'assistir presencialment a les sessions. No obstant això, en cas d'impossibilitat d'assistència, podran estar representats per un altre membre de l'esmentada comissió. La representació es conferirà per escrit adreçada al president de la comissió i de manera especial per a cada reunió.
3. En cas de vacant o absència del president o secretari, la persona absent serà substituïda per un membre de la comissió que tingui la condició d'independent i, en cas que n'hi hiagi més d'un, el que tingui més antiguitat en el consell.

Article 11. Adopció d'acords

1. Els acords s'adoptaran per majoria absoluta dels consellers assistents a la reunió, presents o representats. En cas d'empat en els vots, el president, o qui exerceixi les seves funcions, tindrà vot de qualitat.
2. La votació per escrit i sense convocatòria només s'admetrà quan cap conseller s'oposi a aquest procediment.
3. En cas de conflicte d'interessos, el membre de la comissió corresponent s'abstindrà de participar en la deliberació i presa de decisions o en la votació dels acords en què estigui involucrat ell o una de les seves persones vinculades. Els vots dels consellers afectats per un conflicte d'interessos que s'abstinguin de votar es descomptaran de la majoria de vots requerida.
4. Les discussions i acords de la comissió d'auditoria es registraran en acta, que serà signada pel president i el secretari, o pels que els hagin substituït. Les actes han de ser aprovades per la mateixa comissió al final de la reunió o en la següent, i s'enviaran còpies a tots els consellers, siguin o no membres d'aquesta comissió.
5. Les certificacions de les actes dels acords de la comissió d'auditoria seran emeses pel secretari i seran aprovades pel president.

Article 12. Mitjans i recursos

1. La Societat ha de proporcionar els recursos necessaris per permetre a la comissió d'auditoria exercir eficaçment les funcions que li han estat encomanades i ha de proporcionar els mitjans per contractar serveis d'assessorament extern quan ho consideri necessari.

Article 13. Interacció de la comissió amb el consell d'administració i els accionistes

1. El president de la comissió d'auditoria n'actuarà com a portaveu en les reunions del consell d'administració i, si escau, de la junta general d'accionistes de la societat.
2. La comissió d'auditoria revisarà la informació pública periòdica i l'estat d'informació no financera abans de la seva emissió pública. Si després de la revisió de la comissió no estarà satisfet amb cap aspecte de la informació esmentada i comunicarà la seva opinió al consell d'administració.

Article 14. Normes de comunicació amb l'auditor

1. L'auditor ha de comparèixer davant la comissió d'auditoria almenys dues vegades a l'any per informar sobre la fase prèvia del seu treball i el seu desenvolupament, i la presentació dels resultats de l'auditoria.
2. La comunicació entre la comissió d'auditoria i l'auditor ha de ser fluida, contínua, d'acord amb la normativa que regula l'activitat d'auditoria de comptes i no ha de socavar la independència de l'auditor ni l'eficiència amb què es realitza l'auditoria o es realitzen els procediments d'auditoria.

Article 15. Interacció amb el comitè de compliment i el servei d'auditoria interna

1. El comitè de compliment i el servei d'auditoria interna informen funcionalment a la comissió d'auditoria.
3. La comissió d'auditoria, i en particular el seu president, ha d'establir un canal de comunicació eficaç i regular amb el cap del servei d'auditoria interna i la comissió de compliment.

Article 16. Relació amb la direcció de l'empresa

1. La comissió d'auditoria, a través del seu president o del seu secretari per delegació del president, pot convocar les seves reunions, recollir informació i requerir la col·laboració de qualsevol funcionari o empleat de la Societat. Per aquest motiu, els directius i empleats estan obligats a assistir a les sessions de la comissió a les quals són convocats i a proporcionar col·laboració i accés a la informació quan sigui necessari.

2. El president de la comissió ha de comunicar prèviament al president del consell i al conseller delegat dels requisits per assistir a la comissió d'administradors i empleats de la companyia.

Article 17. Avaluacions de la comissió

1. La comissió d'auditoria informará de la seva activitat en el primer ple del consell d'administració posterior a les seves reunions.
2. La comissió realitzarà una autoavaluació, almenys un cop a l'any, sobre la qualitat i l'eficiència del seu funcionament, en el marc de l'autoavaluació anual del consell d'administració.
3. Com a part del procés de supervisió, la comissió avaluarà el funcionament del servei d'auditoria interna i l'acompliment del seu gerent, així com la delegació al comitè de compliment de la gestió de les denúncies rebudes a través del canal ètic sobre possibles infraccions del codi ètic.
4. Per completar les seves tasques de supervisió, la comissió realitzarà una avaluació final de l'acompliment de l'auditor i la seva contribució a la qualitat de l'auditoria i a la integritat de la informació financera. Si, després d'aquesta avaluació, la comissió considera que hi ha aspectes preocupants o no resolts sobre la qualitat de l'auditoria, informará al consell d'administració.

La comissió i l'auditor també han d'avaluar si les relacions recíproques han estat adequades i, si escau, si la comissió ha d'adoptar mesures per millorar-les.

Article 18. Informes a emetre

Amb independència dels informes esmentats en aquesta normativa, la comissió elaborarà un informe anual sobre el seu funcionament que es publicarà a la pàgina web de la Societat amb caràcter previ a la celebració de la junta general ordinària d'accionistes.

Article 19. Aprovació i prevalença

1. Aquest reglament de la comissió d'auditoria serà aprovat pel consell d'administració a proposta d'aquesta comissió.
2. La seva modificació ha de ser aprovada pel consell d'administració.
3. Aquest reglament desenvolupa i complementa els estatuts i el reglament del consell d'administració pel que fa a la comissió d'auditoria. En cas de contradicció amb aquesta normativa, prevaldran les disposicions dels estatuts i del reglament de la junta.

Article 20. Conformitat

Els membres de la comissió d'auditoria estan obligats a conèixer i complir aquesta normativa, per a la qual cosa el secretari els lliurarà una còpia impresa i requerirà el corresponent justificant de recepció.

Article 21. Publicitat

El secretari emetrà les ordres oportunes perquè aquesta normativa s'incorpori a la pàgina web corporativa de la Societat.