

INFORME DE LA COMISIÓN DE AUDITORÍA Y CONTROL SOBRE LA INDEPENDENCIA DE LOS AUDITORES DE LAS CUENTAS ANUALES

A. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del ejercicio de sus funciones durante el ejercicio 2022, la Comisión de Auditoría y Control (la Comisión) de Amper, S.A. (la Sociedad) ha velado por la independencia del Auditor externo en el desarrollo de sus funciones, habiéndose establecido las oportunas relaciones con el mismo al fin de asegurarse que no ha incurrido en causas de incompatibilidad, prohibiciones o de abstención, y que ha identificado y evaluado adecuadamente cualquier amenaza a su independencia, aplicando, en su caso, las medidas de salvaguarda oportunas. Para ello, ha verificado que, en cumplimiento del apartado c) del artículo 5.3 del Reglamento 537/2014 de la Unión Europea, para cada uno de los encargos que se han presentado a la Comisión de Auditoría y Control, para su aprobación, el auditor externo ha remitido un formulario de independencia, en el cual se realiza un análisis de amenazas y salvaguardas del encargo en cuestión, así como una serie de salvaguardas establecidas a nivel firma. Asimismo, en los formularios de independencia remitidos por Ernst & Young S.L. relativos a los encargos solicitados se indica que, en cumplimiento con el artículo 5.3 del Reglamento 537/2014 de la Unión Europea en sus apartados a) y b) los encargos en cuestión no tienen efecto directo en los estados financieros, por lo que la realización de dichos encargos se considera que no afecta a la independencia del auditor externo.

De acuerdo con el apartado 4 f) del artículo 529 quaterdecies de la Ley 31/2014, 3 de diciembre, de Sociedades de Capital y en virtud del artículo 4.3 b) del Reglamento de la Comisión de Auditoría y Control, que establece entre las responsabilidades de la Comisión: *“emitir anualmente, con carácter previo a la emisión del informe de auditoría de cuentas, un informe en el que se expresará una opinión sobre si la independencia de los auditores de cuentas o sociedades de auditoría resulta comprometida”*, obligación que se reitera en la Política de Contratación y relación de la Comisión con

el Auditor de Cuentas, aprobada por el Consejo de Administración el 22 de noviembre de 2021.

En este Informe preparado por la Comisión, también se incluyen los servicios adicionales prestados por el auditor en su conjunto, distintos a la propia auditoría legal de Cuentas Anuales para valorar su independencia, conforme a la Ley 22/2015, de 20 de junio, de Auditoría de Cuentas.

B. CONDICIONES DE CONTRATACIÓN DE LOS AUDITORES

La Junta General de Accionistas celebrada el 30 de junio de 2015 acordó nombrar a la entidad Ernst & Young, S.L.U. (en adelante EY) como auditores de cuentas del grupo consolidado y sociedades dependientes para la auditoría de los ejercicios sociales 2015, 2016 y 2017.

Posteriormente, la Junta General de Accionistas celebrada el 27 de junio de 2018 acordó la reelección de EY, como auditores de cuentas del grupo consolidado y sociedades dependientes para la auditoría de los ejercicios sociales 2018, 2019 y 2020.

La Comisión, en su reunión de 25 de mayo de 2021 acordó, con el voto favorable de todos los miembros, proponer al Consejo de Administración, para su sometimiento a la Junta General de accionistas, la reelección de EY para la realización de la auditoría de cuentas de la Sociedad y de su Grupo Consolidado para los ejercicios 2021, 2022 y 2023, según lo establecido en el artículo 40 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en el que se establece la regulación de la Contratación, rotación y designación de auditores de cuentas o sociedades de auditoría, conforme a lo estipulado en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 537/2014, de 16 de abril. Acuerdo que fue adoptado en la Junta General de Accionistas celebrada el 29 de junio de 2021.

Los honorarios acordados con EY para la realización de la auditoría de cuentas de la Sociedad y de su Grupo Consolidado del ejercicio 2022 ascendieron a 392.928 euros más IVA, los cuales fueron presentados a la Comisión de Auditoría y Control en su reunión del 25 de octubre de 2022.

En relación con los honorarios por los servicios de auditoría de cuentas acordados con EY, la Comisión considera que no se han visto influenciados o afectados por la prestación de otros servicios adicionales por EY, de acuerdo con lo que los auditores han declarado en su Informe de Independencia de 22 de febrero de 2023, en el que manifiestan expresamente que el equipo a cargo de la auditoría, han cumplido con los requerimientos de independencia establecidos en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España que resulta de aplicación.

C. COMUNICACIÓN CON EL AUDITOR

La Comisión ha mantenido las oportunas relaciones con el auditor para recibir información sobre los asuntos que pudiesen suponer una amenaza para su independencia y sobre el desarrollo de la auditoría de cuentas, así como las otras comunicaciones previstas en la legislación de auditoría de cuentas y en las normas técnicas. Durante 2022 EY no ha informado a la Comisión de ningún asunto que haya podido menoscabar su independencia.

D. SERVICIOS ADICIONALES. HONORARIOS

En la mencionada declaración de Independencia realizada por los auditores externos, se detallan los honorarios por conceptos cargados a la Sociedad y a las sociedades vinculadas directa e indirectamente, durante el periodo cubierto por las cuentas anuales, tanto por los servicios de auditoría como por otros servicios distintos de la auditoría prestados por Ernst & Young, S.L. y por otras firmas de su red a los efectos de la realización de la evaluación de la independencia de los auditores.

El importe de los honorarios satisfechos en 2022 incluido en la declaración de independencia del auditor externo por servicios adicionales asciende a 194.445 euros, cuyo desglose se adjunta a continuación:

Descripción	
Servicios fiscales	153.285
Revisión Estado Información No Financiera	20.160
Otros servicios	21.000

Se ha procedido a calcular la media del importe de los honorarios de auditoría externa de los tres últimos ejercicios, cuyo importe asciende a 330.138 euros. Por tanto, el porcentaje de los servicios adicionales prestados por el auditor externo sobre la media de los honorarios de auditoría externa de los tres últimos ejercicios consecutivos asciende al 69,86%, no superando el límite establecido en el artículo 6 de la Política de Contratación y relación de la Comisión de auditoría y control de Amper S.A con el auditor de cuentas: *“El importe total de estos servicios adicionales, ya sean realizados por el auditor o por personas y sociedades vinculadas, una vez autorizados por la Comisión, no podrá exceder del 70% de la media de los honorarios satisfechos en los tres últimos ejercicios consecutivos por la auditoría de cuentas individual de la Sociedad y de los estados financieros consolidados del grupo de empresas”*.

CONCLUSIÓN

La opinión unánime de los miembros de la Comisión de Auditoría y Control de la Sociedad, es que la independencia de Ernst & Young, S.L como auditor de cuentas de la Sociedad y de su Grupo Consolidado del ejercicio 2022 no se ha visto comprometida.

Asimismo, la Comisión acuerda enviar este Informe al Consejo de Administración de la Sociedad.

En Pozuelo de Alarcón, a 22 de febrero de 2023