

Document:

REGLAMENT DE LA COMISSIÓ D'AUDITORIA I SOSTENIBILITAT DE NEXUS ENERGÍA, S.A. (la Societat)

Contingut

TÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	3
ARTÍCULO 1. OBJETO.....	3
ARTÍCULO 2. APROBACIÓN, MODIFICACIÓN Y PREVALENCIA	3
ARTÍCULO 3. DUDAS DE INTERPRETACIÓN	3
TÍTULO II. COMPETENCIAS.....	3
ARTÍCULO 4. SISTEMA DE GOBIERNO CORPORATIVO Y CUMPLIMIENTO	3
ARTÍCULO 5. SOSTENIBILIDAD	4
ARTÍCULO 6. SISTEMA DE GESTIÓN DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO.....	5
ARTÍCULO 7. AUDITORÍA INTERNA	5
ARTÍCULO 8. AUDITORÍA EXTERNA	6
ARTÍCULO 9. ELABORACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, NO FINANCIERA, FISCAL U OTRA	6
ARTÍCULO 10. OTRAS COMPETENCIAS	6
TÍTULO III. COMPOSICIÓN.....	6
ARTÍCULO 11. COMPOSICIÓN Y CARGOS	6
ARTÍCULO 12. RENOVACIÓN Y CESE	7
TÍTULO IV. REUNIONES	7
ARTÍCULO 13. PERIODICIDAD DE LAS REUNIONES.....	7
ARTÍCULO 14. CONVOCATORIA.....	7
ARTÍCULO 15. LUGAR DE CELEBRACIÓN	7
ARTÍCULO 16. CONSTITUCIÓN	8
ARTÍCULO 17. ACUERDOS	8
ARTÍCULO 18. CONFLICTOS DE INTERÉS	8
ARTÍCULO 19. ASISTENCIA	8
TÍTULO V. RELACIONES.....	8
ARTÍCULO 20. RELACIONES CON LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.....	8
ARTÍCULO 21. RELACIONES CON EL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	9
ARTÍCULO 22. RELACIONES CON EL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA	9
TÍTULO VI. FACULTADES DE LA COMISIÓN Y DEBERES DE SUS MIEMBROS	9
ARTÍCULO 23. FACULTADES	9
ARTÍCULO 24. DEBERES DE LOS MIEMBROS DE LA COMISIÓN	9

TÍTOL I. INTRODUCCIÓ

Article 1. Objecte

El Consell d'Administració de la Societat constitueix la Comissió d'Auditoria i Sostenibilitat (la "Comissió") com a òrgan intern permanent, sense funcions executives, amb facultats d'informació, assessorament, proposta i assistència especialitzada al propi Consell en el seu àmbit d'actuació, que es regirà per les normes contingudes en els Estatuts Socials, en la legislació aplicable a Societats de Capital, el Reglament del Consell d'Administració i en aquest Reglament de la Comissió d'Auditoria i Sostenibilitat (el "Reglament"). Per a aspectes no regulats en aquest Reglament, quan sigui compatible, es remetrà al Reglament del Consell d'Administració.

L'objecte del Reglament és fixar els principis d'actuació i el règim de funcionament intern de la Comissió, d'acord a les disposicions legals i estatutàries, així com a les recomanacions existents en matèria de govern corporatiu que puguin ser aplicables per a la Societat.

S'informarà al Consell d'Administració dels assumptes tractats i les decisions adoptades per les Comissions d'Auditoria en la immediata reunió posterior del Consell, posant a disposició dels consellers l'acta aixecada a cadascuna de les reunions.

Article 2. Aprovació, modificació i prevalença

El Consell d'Administració és l'òrgan responsable d'aprovar el Reglament i les seves modificacions, ja sigui per iniciativa pròpia, del seu president, del president de la Comissió, d'un terç dels consellers o de la pròpia Comissió. El Reglament entrarà en vigor des de la data de la seva aprovació per part del Consell.

Article 3. Dubtes d'interpretació

Qualsevol dubte o discrepància en relació amb la interpretació d'aquest Reglament serà resolta per majoria en la pròpia Comissió. De la interpretació i resolució dels dubtes o discrepàncies sorgides se n'haurà d'informar al Consell d'Administració.

TÍTOL II. COMPETÈNCIES

Sense perjudici de qualsevol altra comesa que li pugués assignar el Consell d'Administració, la Comissió d'Auditoria i Sostenibilitat tindrà com a funció primordial la de servir de suport al Consell d'Administració en les seves funcions de supervisió i en concret en les detallades en els articles següents d'aquest capítol.

Article 4. Sistema de govern corporatiu i compliment

- Supervisar i informar al Consell sobre el disseny, compliment i funcionament del Sistema de Govern Corporatiu i Compliment, i proposar les millores que es considerin necessàries.
- En relació a l'Òrgan de Compliment i/o *Compliance Officer*:
 - Proposar la selecció, nomenament i cessament al Consell d'Administració de l'Òrgan de Compliment i/o *Compliance Officer*, que dependran funcionalment d'aquesta Comissió.
 - Supervisar la seva activitat i vetllar perquè tinguin els recursos suficients per complir en la seva execució, tant humans interns com externs, financers i tecnològics. A tal efecte, aprovarà el pressupost per a aquesta activitat.

- Supervisar la planificació anual de la feina i objectius que li formuli l'Òrgan de Compliment i les seves modificacions, assegurant que les feines tinguin un enfocament adequat i eficaç i obeeixin al principi de millora contínua.
- Rebre informació periòdica sobre les seves activitats, objectius i les conclusions de les feines i plans d'actuació realitzats, les incidències, irregularitats i incompliments rellevants que es produeixin i les recomanacions i plans correctius i de millora associats a ells, així com rebre de manera immediata informació sobre qualsevol qüestió sobrevinguda i de rellevància.
- Vetllar perquè tinguin accés a tot tipus d'informació/documentació, així com a persones o béns, que resultin necessaris per a l'execució de les seves funcions, i verificar que l'Alta Direcció té en compte les conclusions i recomanacions dels seus informes.
- En relació al Codi Ètic i de Conducta:
 - Revisar i proposar al Consell d'Administració l'aprovació i modificació del Codi ètic i de conducta del Grupo Nexus i supervisar el seu acompliment, així com reportar sobre l'activitat relacionada i el seguiment que realitzin del Codi, els seus principis i pautes d'actuació, la Societat i les societats del Grup, els seus administradors, professionals i col·laboradors.
 - Establir un mecanisme que permeti als professionals i tercers comunicar de forma confidencial i, si es considera apropiat, també de forma anònima, les irregularitats i incompliments de potencial transcendència, especialment financers i comptables, que es notin en el si de l'empresa o a qualsevol empresa del Grup. Aquests mecanismes respectaran la normativa de protecció de dades de caràcter personal i els drets fonamentals de les parts afectades.
 - Realitzar un seguiment de les principals investigacions que puguin dur-se a terme per part de l'Òrgan de Compliment i/o *Compliance Officer*, en cas de detecció d'irregularitats o incompliments, supervisant els plans i mesures correctives i de millora implantades per evitar que es cometin de nou en un futur.
 - Deliberar i emetre resolució sobre els incompliments del Codi o conductes èticament dubtoses.
- Analitzar i informar al Consell sobre les situacions de conflictes d'interès que es plantegin i les operacions vinculades rellevants que la Societat o el seu Grup realitzin amb consellers, accionistes i persones o entitats vinculades i alts directius. Reportar sobre les transaccions i saldos deutors o creditors associats i la seva natura amb una periodicitat mínima anual, llevat de en assumptes d'urgència.
- Analitzar i informar al Consell d'Administració, per a la seva aprovació, sobre tota contribució o patrocini d'un import igual o superior a 20.000 euros o realitzats per motius polítics i/o religiosos. Amb una periodicitat anual, haurà d'analitzar i informar al Consell de totes les contribucions i patrocinis realitzats per qualsevol societat del Grup.

Article 5. Sostenibilitat

- Proposar la selecció, nomenament i cessament al Consell d'Administració del director de Sostenibilitat, que dependran funcionalment d'aquesta Comissió. Vetllar perquè tinguin els recursos suficients per a complir en la seva execució i per a això, aprovarà el pressupost per a aquesta activitat.
- Supervisar la seva activitat i verificar que l'Alta Direcció i responsables tenen en compte l'estratègia i objectius establerts en aquesta matèria, compleixen amb les polítiques i procediments establerts per a la seva consecució i seguiment, identifiquen i gestionen els impactes, riscos i oportunitats i s'integra la

sostenibilitat en la cultura corporativa, la gestió dels negocis i la presa de decisions. A tal efecte, rebrà informació periòdica sobre les seves activitats.

- Exercir un control intern mitjançant seguiment i supervisió de la implantació de l'estratègia, l'anàlisi de Doble Materialitat i de la gestió dels riscos mediambientals, socials i de govern.
- Supervisar el compliment dels objectius amb indicadors i mètriques clares, de la regulació i les directrius de gestió en matèria de Sostenibilitat
- Revisió dels Informes de Sostenibilitat per a formulació, en temps i forma, per el Consell d'Administració i la seva aprovació definitiva per la Junta d'Accionistes
- Elevar al Consell la proposta de nomenament del tercer independent que presti els serveis de verificació de la informació continguda en l'Informe de Sostenibilitat.

Article 6. Sistema de gestió de riscos i control intern

- Supervisar i avaluar periòdicament els sistemes de gestió de riscos i control intern, inclosos els associats a la informació financera i no financera, govern i compliment i fiscal, perquè els principals riscos s'identifiquin, avaluin, gestionin i s'informin adequadament.
- Vetllar perquè el sistema de gestió de riscos i control intern identifiqui com a mínim els diferents riscos als quals s'enfronta Nexus, la fixació del nivell de risc que es consideri acceptable, les mesures previstes per a mitigar l'impacte dels riscos en cas de materialització, i els sistemes d'informació i control que s'utilitzen per a controlar i gestionar els esmentats riscos, inclosos els passius contingents i altres riscos fora de balanç.
- Obtenir informació sobre qualsevol error o deficiència rellevant en el sistema de gestió de riscos i control intern.
- Fomentar una cultura organitzativa d'acompliment normatiu, el la qual es tinguin en compte els riscos en el procés de presa de decisions.

Article 7. Auditoria interna

- Vetllar per la independència, competència i eficàcia de la funció d'Auditoria Interna i perquè aquesta disposi dels recursos suficients, tant humans interns i externs, financers i tecnològics. Al respecte d'això, aprovar el pressupost de l'àrea.
- Proposar la selecció, nomenament i cessament del Director d'Auditoria Interna.
- Aprovar la planificació anual de treball d'Auditoria Interna i les seves modificacions, assegurant que les feines tinguin un enfocament cap als riscos, de qualsevol natura, més significatius de Nexus, així com rebre informació periòdica sobre les seves activitats, les incidències rellevants que es produeixen en el seu desenvolupament i les recomanacions associades.
- Proposar al Consell d'Administració, per a la seva aprovació, la creació o modificació de l'Estatut o Norma bàsica d'Auditoria Interna que reguli les seves funcions, àmbit d'actuació, organització i funcionament de l'àrea, i les seves facultats i deures.
- Vetllar perquè l'Auditoria Interna tingui accés a tota la documentació, persona o bé que calgui per a l'execució de les seves funcions.
- Verificar que l'Alta Direcció té en compte les conclusions i recomanacions dels seus informes.

Article 8. Auditoria externa

- Proposar la selecció, nomenament, reelecció o substitució dels auditors de comptes, així com les condicions de la seva contractació, assegurant que compten amb les capacitats i la independència necessàries, i abstenint-se de proposar a l'auditor de comptes quan li consti que està incurs en causa d'incompatibilitat conforme a la legislació sobre auditoria de comptes.
- Informar favorablement, amb caràcter previ a la seva aprovació, qualsevol contractació de l'auditor de comptes per a serveis diferents a l'auditoria de comptes anuals.
- Rebre regularment de l'auditor extern informació sobre el pla d'auditoria i els resultats de la seva execució, les comunicacions previstes en la legislació d'auditoria de comptes i altra normativa d'auditoria, així com informació sobre temes que poguessin amenaçar la seva independència.
- Revisar i informar del contingut dels informes d'auditoria de comptes i tots els altres informes dels auditors, abans de la seva emissió, amb la finalitat d'evitar reserves o excepcions i exposar la seva valoració si l'Informe de l'Auditor Extern contingués alguna excepció.
- Revisar les febleses significatives de control intern detectades i supervisar que l'Alta Direcció té en compte les seves recomanacions.

Article 9. Elaboració de la informació financera, no financera, fiscal o una altra

- Conèixer i supervisar el procés d'elaboració, integritat i presentació de la informació financera, no financera i comptes anuals. En el cas de la informació financera i comptes anuals, vetllar per l'acompliment de la normativa comptable, l'adequada delimitació del perímetre de consolidació i la correcta aplicació dels principis comptables.
- Analitzar, revisar i reportar al Consell d'Administració sobre l'estratègia fiscal i sobre aquelles operacions que, pel seu import o característiques, poguessin implicar algun risc fiscal i que el Consell hagi d'aprovar.
- Revisió de la informació sobre activitats i resultats de la Societat que s'elaborin periòdicament.
- Supervisar el procés desenvolupat per l'Alta Direcció per a realitzar judicis, valoracions i estimacions significatives.
- Avaluar qualsevol proposta suggerida per l'Alta Direcció sobre canvis en les pràctiques comptables.

Article 10. Altres competències

- Informar a la Junta General d'Accionistes sobre qüestions que s'hi plantegin en matèria de la seva competència.

TÍTOL III. COMPOSICIÓ

Article 11. Composició i càrrecs

La Comissió es compondrà d'un mínim de tres i un màxim de cinc consellers designats pel Consell d'Administració.

No podran formar part d'aquesta Comissió els consellers de la Comissió Executiva ni aquells que tinguin la condició de primer executiu de la Societat o executin o hagin executat funcions directives a la Societat sense que hagin transcorregut quatre anys des del cessament de les seves funcions.

La Comissió podrà elevar al Consell d'Administració una proposta de modificació del nombre dels seus membres, tot allò dins dels límits anteriorment esmentats, amb l'objecte de que sigui el més adequat per al seu eficaç funcionament.

El Consell d'Administració nomenarà un president de la Comissió d'entre els consellers membres de la Comissió.

El Consell d'Administració nomenarà així mateix un secretari de la Comissió, que no caldrà que sigui conseller.

Article 12. Renovació i cessament

Els membres de la Comissió executaran les seves funcions per un període màxim de 3 anys, podent ser reelegits si així ho considera el Consell d'Administració, per períodes d'igual durada.

Els membres podran ser cessats: (1) si perden la condició de consellers, (2) quan, tot i ser consellers, ocupin llocs directius o de primer executiu a la Societat, (3) quan siguin nomenats membres de la Comissió Executiva (4) per acord del Consell o (5) si ha expirat el període pel qual van ser designats sense ser reelegits.

TÍTOL IV. REUNIONS

Article 13. Periodicitat de les Reunions

La Comissió d'Auditoria i Sostenibilitat elaborarà una proposta de calendari anual que s'eleva al Consell d'Administració perquè sigui aprovada juntament amb la proposta de reunions de Consell. La proposta vetllarà perquè les reunions se celebrin abans que les del Consell.

La Comissió es reunirà d'ordinari un màxim de 8 reunions anuals. Podrà reunir-se amb caràcter extraordinari a criteri del president, per a l'exercici de les seves competències, o a petició, com a mínim, de dos dels seus membres. En cas de ser necessària una reunió extraordinària, el secretari de la Comissió informará al secretari del Consell d'Administració de la data i temes a tractar, amb anterioritat a la data de la reunió, per a la seva validació.

Article 14. Convocatòria

Las reunions de la Comissió les convocará el President de la Comissió, amb una antelació mínima de cinc dies, excepte en el cas de sessions de caràcter urgent.

La convocatòria es realitzarà per qualsevol mitjà que permeti la seva recepció i inclourà l'ordre del dia de la reunió.

No serà necessària la convocatòria prèvia de les reunions de la Comissió quan, estant presents la totalitat dels seus membres, acceptin per unanimitat la seva celebració i els punts de l'ordre del dia a tractar.

Article 15. Lloc de celebració

Les reunions de la Comissió se celebraran en el domicili social de la Societat, en qualsevol delegació de la Societat o, en el seu defecte, en el lloc que s'assenyali a la convocatòria.

Las sessions de la Comissió podran celebrar-se de forma de teleconferència sempre que sigui possible la seva identificació (incloent-hi sistemes de videoconferència o telepresència o qualssevol altres sistemes similars).

La sessió s'entendrà com a celebrada en el lloc on es trobi la major quantitat de membres de la Comissió i, en cas d'empat, on es trobi el president de la Comissió o qui, en la seva absència, presideixi la sessió.

Article 16. Constitució

Per a que la Comissió s'entengui com a constituïda vàlidament, serà precís que hi concorrin, presents o representats, la majoria dels seus membres.

El president de la Comissió presidirà les reunions. En cas de vacant, malaltia, impossibilitat o absència inesperada del president de la Comissió, presidirà la sessió el conseller de més antiguitat a la Comissió i, en cas d'igual antiguitat, el de més edat.

El secretari de la Comissió actuarà com a secretari de la reunió. Posat el cas de vacant, malaltia, impossibilitat o absència inesperada del secretari de la Comissió, actuarà com a tal la persona que la Comissió designi a tal efecte.

Podrà delegar-se la representació dels membres de la Comissió en un altre membre mitjançant la comunicació per escrit dirigida al secretari de la Comissió, en la qual s'incloguin els termes de la delegació. Tot i així, no podran delegar la seva representació en relació amb qüestions que els concerneixin personalment o respecte de les quals es trobin en qualsevol conflicte d'interès.

Article 17. Acords

Els acords de la Comissió s'adoptaran per majoria de vots dels membres presents o representats a la reunió. En cas d'empat, el president de la Comissió tindrà vot de qualitat.

Els acords es faran constar en actes signades pel president de la Comissió i el seu secretari o per qui faci les seves funcions. Hauran de ser aprovades a la mateixa reunió o a la immediatament posterior i seran registrades a un llibre d'actes que estarà a disposició de tots els consellers.

Article 18. Conflictes d'interès

Els Conflictes d'interès dels consellers queden regulats pel Reglament del Consell, en el seu article 29. Si els temes a tractar en les reunions afecten de forma directa a algun dels seus membres o a persones vinculades a ell i, en general, quan aquest membre incorri en una situació de conflicte d'interès, caldrà que el conseller ho exposi i s'abstingui de la participació en la deliberació i decisió.

Article 19. Assistència

Es podrà requerir l'assistència a les reunions de qualsevol membre del Consell d'Administració, directiu o empleat del Grup i fins i tot disposar que compareguin sense presència de cap altre directiu i/o primer executiu.

La Comissió podrà sol·licitar l'assistència de l'auditor extern de la Societat o de qualsevol de les seves filials sempre que no hi hagi cap impediment legal.

TÍTOL V. RELACIONS

Article 20. Relacions amb la Junta general d'accionistes

La Comissió informará a la Junta General de Accionistes sobre les qüestions que en ella plantegin els accionistes en matèria de la seva competència.

Article 21. Relacions amb el Consell d'administració

El president de la Comissió informará al Consell d'Administració dels assumptes tractats i dels acords adoptats en les seves sessions a la primera reunió del Consell d'Administració posterior a les de la Comissió. El president de la Comissió podrà requerir la presència en el Consell d'Administració del Director d'Auditoria Interna per informar sobre aquests assumptes i acords.

Així mateix, dins dels tres primers mesos posteriors al tancament de cada exercici de la Societat, la Comissió podrà sotmetre a l'aprovació del Consell d'Administració una memòria comprensiva de la seva labor durant l'exercici anterior.

Article 22. Relacions amb l'àrea d'Auditoria Interna

La Comissió aprovarà la planificació anual d'auditoria interna a proposta del director de l'àrea i hi realitzarà un seguiment a fi de:

- Verificar que s'estan cobrint tots els riscos rellevants identificats i que, en cas de nous riscos, es tinguin en compte modificant i adaptant la planificació.
- Que disposa dels recursos necessaris per executar la planificació.
- Que les àrees auditades col·laboren per al desenvolupament de les feines.
- Revisar les conclusions de les feines i assegurar que s'hagin comunicat als responsables i a l'Alta Direcció i que aquests tenen en compte les recomanacions efectuades i s'han elaborat plans d'acció a implantar i fer-ne seguiment al llarg del temps.

Adicionalment a les responsabilitats pròpies de la seva funció i/o les derivades d'assistir a la Comissió en el compliment de les seves competències en matèria d'Auditoria Interna, convingudes en l'article 7, l'Àrea d'Auditoria Interna serà l'òrgan habitual de comunicació entre la Comissió i la resta de l'organització de la Societat, essent la responsable de recopilar la informació requerida a les sessions, assistint-hi si la Comissió ho estimés oportú, però en tot cas sense perjudici d'allò convingut a l'article 19 anterior.

TÍTOL VI. FACULTATS DE LA COMISSIÓ I DEURES DELS SEUS MEMBRES

Article 23. Facultats

La Comissió podrà obtenir informació o documentació sobre qualsevol aspecte de l'Entitat relativa a qüestions de la seva competència i que consideri necessària per al compliment de les seves funcions.

Així mateix, per al millor compliment de les seves funcions, es podrà fer assessorar per experts externs en assumptes rellevants en l'àmbit de la seva competència. En tal cas, la Comissió vetllarà perquè aquells qui realitzin l'assessorament siguin independents i no mantinguin conflictes d'interès.

Article 24. Deures dels membres de la Comissió

Els membres de la Comissió hauran d'actuar amb independència de criteri i d'acció respecte de la resta de l'organització i executar la seva feina amb la màxima diligència, fomentant l'actitud crítica i l'escepticisme professional i dedicant-hi prou temps a preparar-se les reunions i analitzar la informació a tractar que els hagi estat lliurada.

Els membres de la Comissió estan subjectes als deures establerts en el Reglament del Consell d'Administració sempre que puguin ser extensibles a les funcions desenvolupades per aquesta Comissió.