

REPSOL S.A.

Informe de la Comisión
de Auditoría y Control
sobre la Independencia
del Auditor Externo



1. Introducción

El presente informe se emite por la Comisión de Auditoría y Control del Consejo de Administración (en adelante, la “**Comisión**”) de Repsol, S.A. (en adelante, la “**Sociedad**”) de conformidad con lo establecido en el artículo 529 quaterdecies de la Ley de Sociedades de Capital, en su redacción dada por la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

Dicho artículo establece que la Comisión deberá emitir anualmente, con carácter previo a la firma del informe de auditoría de cuentas, un informe en el que expresará una opinión sobre la independencia del auditor de cuentas y que deberá contener una valoración motivada sobre la prestación por éste de servicios adicionales, distintos de la auditoría legal, a la Sociedad o a entidades de su Grupo o vinculadas.

2. Informe de la Comisión

2.1 Información procedente del auditor externo

El socio responsable de la auditoría de las cuentas anuales, individuales y consolidadas, ha informado a la Comisión de que, durante su trabajo, los auditores externos han tenido acceso a toda la información necesaria y que han recibido toda la colaboración requerida del personal del Grupo para el desarrollo de su actividad.

Desde el pasado 1 de enero de 2023 y hasta el 23 de enero de 2024 (fecha de la última reunión celebrada antes de la preparación de este informe), el socio responsable de la auditoría de las cuentas anuales, individuales y consolidadas, ha asistido a siete reuniones de la Comisión, no habiendo informado, en ninguna de ellas, de situación alguna en el transcurso y desarrollo de sus trabajos que haya podido comprometer su independencia. Se adjunta como Anexo I el detalle de las cuestiones tratadas por el auditor externo en las reuniones en que ha estado presente.

Asimismo, de conformidad con lo establecido en el apartado e) del artículo 529 quaterdecies de la Ley de Sociedades de Capital, en el día de hoy la Comisión ha recibido del auditor externo confirmación escrita de su independencia frente al Grupo Repsol, así como del cumplimiento, por su parte, de las normas de independencia establecidas en la normativa aplicable.

2.2. Servicios y honorarios del auditor externo

En el ejercicio 2023 el importe de los honorarios aprobados por trabajos de auditoría realizados por PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. y su red (en adelante, PwC) en la Sociedad y en sociedades de su Grupo ha ascendido a 7,6 millones de euros.

Adicionalmente, los honorarios aprobados a PwC por servicios profesionales relacionados con la auditoría han ascendido a 1,8 millones de euros. Se incluye como **Anexo II** el desglose de los citados servicios e importes. A 31 de diciembre de 2023, el porcentaje de los servicios distintos de auditoría sobre el importe de honorarios por servicios de auditoría de la firma auditora asciende al 23,3%.

2.3. Rotación del auditor

De conformidad con la normativa aplicable, el 25 de mayo de 2023 se sometió a la Junta General de accionistas la propuesta de designación de PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. como auditor de cuentas del Grupo Repsol para el ejercicio 2023, que fue aprobada por el 99,516% del capital presente o representado en la Junta General. Este ha sido el sexto ejercicio de PwC como auditor de cuentas del Grupo Repsol.

Adicionalmente, la normativa aplicable exige que, tratándose de sociedades cotizadas, cada cinco años desde el contrato inicial, será obligatoria la rotación del auditor firmante del informe de auditoría. A estos efectos, 2023 es el primer año en que D. Juan Manuel Anguita actúa como socio firmante del informe de auditoría del Grupo Repsol.

2.4 Pre-aprobación por la Comisión de los servicios del auditor externo

La Comisión, en su labor de velar por la independencia de la auditoría externa, acordó en 2003 un procedimiento para aprobar previamente todos los servicios, sean o no de auditoría, que preste el auditor externo, cualquiera que sea su alcance, ámbito y naturaleza. Con carácter previo a la aprobación del servicio recibe información relativa al alcance de los trabajos a realizar, sociedad del Grupo destinataria de los servicios, antecedentes sobre las circunstancias y contexto en que se produce la contratación, confirmación de independencia del auditor externo, así como porcentaje de los servicios distintos de auditoría sobre el importe total de honorarios por servicios de auditoría del auditor en el ejercicio en curso, incluyendo el servicio objeto de aprobación.

Del mismo modo, la Comisión tiene conferida una delegación de facultades a favor de su Presidenta, para que pueda autorizar los servicios urgentes que deban prestarse por el auditor externo durante el período transcurrido entre sus reuniones, que son sometidos posteriormente a la ratificación de la Comisión.

Dicho procedimiento se encuentra regulado en la Norma interna "*Aprobación de los servicios a prestar por firmas de auditoría*" (Código 00-00093NO), de obligado cumplimiento para todo el Grupo Repsol.

En virtud de ello, la Comisión ha venido aprobando, durante el ejercicio 2023, todos los servicios prestados al Grupo Repsol por el auditor externo y su organización, y ha ratificado las autorizaciones que, en relación con algunos de dichos servicios, han sido otorgadas por su Presidenta en uso de la delegación de facultades antes mencionada. Los servicios internos de la Compañía han venido verificando, asimismo, que los servicios prestados por el auditor externo cumplen con los requisitos de independencia establecidos en la normativa aplicable.

3. Conclusiones

Con base en la información anterior, la Comisión concluye que no existen razones objetivas que permitan cuestionar la independencia del auditor externo de la Sociedad y de su Grupo Consolidado.

* * *

ANEXO I. Cuestiones informadas por el Auditor Externo a la Comisión

La Comisión ha recibido, de forma regular, información del auditor externo sobre: (i) la ejecución del plan de auditoría y los resultados de su ejecución; (ii) las cuestiones relevantes puestas de manifiesto en el desarrollo de los trabajos de auditoría; y (iii) las comunicaciones y recomendaciones realizadas a la Dirección en el proceso de auditoría.

Desde el pasado 1 de enero de 2023 y hasta la fecha de preparación del presente informe, la Comisión ha sido informada por el auditor externo sobre las cuestiones antes mencionadas en las siguientes reuniones:

- 24 de enero de 2023: Informe de PwC sobre el estado de la auditoría de las cuentas anuales e informe de gestión —que incluye el Estado de Información No Financiera (en adelante, “EINF”)— de Repsol, S.A. y su Grupo consolidado, correspondientes al ejercicio 2022 y la revisión de las pruebas de deterioro, así como la situación de la auditoría, de la revisión del SCIIF, de los Controles Generales de Ordenador (GCO) y la evaluación de riesgos asociados a ciberseguridad.
- 14 de febrero de 2023: Informe de conclusiones de PwC sobre su auditoría de los estados financieros consolidados del Grupo Repsol y los individuales de Repsol, S.A. correspondientes al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2022; la confirmación de su independencia, los principales aspectos de la auditoría y las conclusiones sobre la efectividad del SCIIF. Igualmente, se expusieron sus conclusiones favorables sobre el Informe de aseguramiento limitado sobre el Estado de Información no Financiera del Informe de Gestión 2022. Asimismo, se presentó el informe de PwC sobre la auditoría de los Estados Financieros de Repsol International Finance, B.V. y de Repsol Europe Finance S.a.r.l. relativos a 2022.
- 25 de abril de 2023: Informe de PwC sobre sus trabajos de revisión de los resultados del primer trimestre.
- 25 de julio de 2023: Informe de PwC sobre la revisión limitada de los estados financieros resumidos consolidados del Grupo Repsol a 30 de junio, incluyendo información sobre los asuntos revisados durante su trabajo. Asimismo, se presentó el plan de auditoría de Repsol, S.A. y su Grupo consolidado.
- 24 de octubre de 2023: Informe de PwC sobre sus trabajos de revisión de los resultados del tercer trimestre.
- 19 de diciembre de 2023: Informe de PwC sobre el estado de la auditoría de las cuentas anuales de Repsol, S.A. y de su Grupo consolidado, correspondientes al ejercicio 2023, la situación de la revisión de las pruebas de deterioro (Test de Impairment), la situación de la auditoría, de la revisión del SCIIF, del EINF y de los Controles Generales de Ordenador (GCO) y la evaluación de riesgos asociados a ciberseguridad. Asimismo, se presentó el Plan de Auditoría para 2023 de Repsol Europe Finance, S.à r.l. (REF) y Repsol International Finance, B.V. (RIF).
- 23 de enero de 2024: Informe de PwC sobre el estado de la auditoría de las cuentas anuales de Repsol, S.A. y su Grupo consolidado, correspondientes al ejercicio 2023 y la revisión del SCIIF y del EINF. Asimismo, se presenta la situación de la auditoría de cuentas de Repsol Europe Finance, S.à r.l. (REF) y Repsol International Finance, B.V. (RIF).

* * *

ANEXO II. Desglose de otros servicios relacionados y otros servicios

Miles de euros

Descripción	2023	Requerimiento	Tipo de Informe
Otros servicios distintos de los de auditoría	1.781		
Requeridos por normativa	492		
Informes CORES (Repsol Butano, S.A. y Repsol Comercial de Productos Petrolíferos, S.A.)	44	Corporación de Reservas Estratégicas de Productos Petrolíferos (CORES) - RD 1766/2007	Informe especial y complementario sobre la declaración anual de existencias, compras y ventas de productos petrolíferos.
Informes CNMC (Repsol Petróleo, S.A.)	25	Circular 1/2019 de la Comisión Nacional de Mercados y Competencia, en desarrollo de la Orden ITC/2877/2008	Informe sobre la declaración anual de compras, ventas y producción de biocarburantes y otros combustibles renovables con fines de transporte.
Informes DGPEyM (Repsol Petróleo, S.A.)	13	RD 235/2018 de 27 de abril - Dirección General de Política Energética y Minas (DGPEyM)	Informe de procedimientos acordados sobre la información en relación con la intensidad de las emisiones de gases de efecto invernadero de los combustibles y la energía en transporte.
Informes ECOEMBES (Campsa Estaciones de Servicio, S.A., Repsol Butano, S.A., Repsol Lubricantes y Especialidades, S.A.)	17	Normas para la Realización de Revisión de Declaraciones Anuales de Envases" emitidas por ECOEMBES, sobre la Declaración Anual de Envases	Informe especial de procedimientos acordados sobre la declaración anual de envases.
Informe sobre aumento de capital por compensación de créditos en Repsol Polímeros, Lda.	1	Código de Comercio (Portugal)	Informe de procedimientos acordados sobre el préstamo de largo plazo en Repsol Polímeros, Lda.
Certificación de la apertura de la cuenta de pérdidas y ganancias por contrato de operación (Repsol E&P Bolivia, S.A.)	4	Resolución Ministerial 387-12 (Bolivia)	Informe de aseguramiento razonable sobre determinada información financiera.
Traducción al árabe de los registros contables de la sociedad (Repsol Exploración Murzuq, S.A. - sucursal en Libia)	4	Código de Comercio (Libia)	Traducción al árabe de los registros contables de la sociedad.
Verificación de información del estado de información no financiera (EINF)	211	Código de Comercio (España)	Informe de verificación independiente del estado de información no financiera (EINF).
Informe de procedimientos acordados sobre el cálculo del valor añadido bruto a los efectos de la certificación de la condición de consumidor electrointensivo (Repsol Química, S.A., Petróleos del Norte, S.A. y Repsol Petróleo, S.A.)	22	Real Decreto 1106/2020, de 15 de diciembre, por el que se regula el Estatuto de los consumidores electrointensivos	Informe de procedimientos acordados correspondiente a determinada información financiera.
Revisión de la cuenta justificativa de subvenciones y otros informes de procedimientos acordados relacionados con los programas de ayudas en el marco del "Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia"	146	Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, aprobado mediante Real Decreto 887/2006, de 21 de julio	Informe de procedimientos acordados sobre concesión de Subvenciones del IDAE / Informe de procedimientos acordados sobre el detalle de las facturas pendientes de pago a proveedores a fecha de referencia (varias sociedades)..
Certificación de costes incurridos en proyectos de investigación y desarrollo (I+D) (Repsol Norge, A.S.)	5	Normativa local (Noruega)	Informe de verificación del formulario de costes incurridos en los proyectos I+D.
Requeridos por obligaciones contractuales	538		
"Joint Operating Agreement –JOAs" con socios: (i) Informe de tarifas (Repsol Exploración Argelia, S.A., Repsol Services Company, Repsol Exploración, S.A., Repsol E&P Bolivia, S.A. y Repsol Resources UK, Ltd.); (ii) Informe de facturación a socios (Repsol E&P Bolivia, S.A., Repsol Exploración Norge, A.S., Repsol Exploración México, S.A. de C.V. y Repsol Exploración Perú, S.A.); e (iii) Informe sobre asignación de costes a activos (Repsol Resources UK, Ltd.)	404	Acuerdo con socios (Joint Operating Agreement)	(i) Informe de procedimientos acordados (ISRS 4400) sobre las tarifas aplicadas por la sociedad; (ii) Informe de procedimientos acordados sobre facturación a socios; e (iii) Informe de procedimientos acordados sobre el mecanismo de asignación para contratos multi-activos.
Comfort Letters	106	Contrato con los bancos participantes en el programa de emisión	Comfort Letter para la renovación del programa EMTN de Repsol International Finance, B.V.

Certificados para seguros – Oil Insurance (Gaviota RE, S.A.)	11	Shareholder's Agreement con "Oil Insurance"	Informe de procedimientos acordados en relación con la declaración de activos brutos.
Certificación del cumplimiento de los ratios financieros de Refinería La Pampilla, S.A.A.	2	Contrato con CESCE (Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación, S.A.)	Certificación del cumplimiento de los ratios financieros de la sociedad.
Informe de verificación, con alcance de aseguramiento limitado, del Indicador de Intensidad de Carbono contenido en el "Informe de seguimiento del Indicador de Intensidad de Carbono"	15	Contrato con los bancos participantes en el programa de emisión	Informe de verificación independiente de acuerdo con lo establecido en la metodología de cálculo detallada en el documento "Indicador Intensidad de Carbono (IIC)" publicado en la página web de Repsol.
Otros	751		
Informe de aseguramiento independiente para el Informe de Sostenibilidad Grupo Repsol del Perú, S.A.C.	17	Normativa local (Perú)	Informe de aseguramiento independiente sobre objetos de aseguramiento incluido en el Informe de Sostenibilidad.
Revisión semestral a 30 junio Grupo Repsol	171	Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Mercado de Valores	Informe de revisión limitada de estados financieros intermedios resumidos consolidados.
Revisión Control Interno Grupo Repsol (SCIIF)	321	Artículo 540 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, y con la Circular nº 5/2013 de la Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV) de fecha 12 de junio de 2013, y modificaciones posteriores.	Informe de aseguramiento razonable independiente sobre el diseño y efectividad del Sistema de Control Interno sobre la Información Financiera (SCIIF).
Informes sobre información financiera: (i) apertura de estados financieros por bloques de exploración y producción y Repsol Química, S.A., (ii) revisión del balance y cuenta de pérdidas y ganancias del Grupo 6/8o (España) y (iii) determinación del importe neto de la cifra de negocios del Grupo Repsol de acuerdo a la Ley 38/2022	121	Interno	Informe de procedimientos acordados sobre información financiera.
Contrato de membresía de Petróleos del Norte, S.A. al Centro Internacional de Emprendimiento de Bizkaia (CIEB)	24	Interno	Contrato de membresía.
Informe de procedimientos acordados sobre la Declaración responsable respecto de la energía mensual cubierta por instrumentos de contratación a plazo, a los efectos del cálculo de la minoración del Real Decreto-ley 17/2021, de 14 de septiembre	84	Real Decreto-ley 17/2021 de medidas urgentes para mitigar el impacto de la escalada de precios del gas natural en los mercados minoristas de gas y electricidad, prorrogado el Real Decreto-ley 6/2022 y el Real Decreto-ley 11/2022	Informe de procedimientos acordados sobre la Declaración de energía cubierta con instrumentos de contratación a plazo.
Suscripción anual acceso a base de datos (Repsol Portuguesa, Lda.)	4	Interno	Contrato de prestación de servicios.
Informe sobre volúmenes comercializados (Repsol Trading, S.A.)	9	Requerimiento de Indian Oil Corporation para la participación en concursos	Informe de procedimientos acordados sobre las operaciones de compra y venta con Terceros.