



**INFORME DE LA COMISIÓN DE
AUDITORÍA Y CONTROL DEL CONSEJO
DE ADMINISTRACIÓN DE NATURGY
ENERGY GROUP, S.A. SOBRE LAS
OPERACIONES CON PARTES
VINCULADAS CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO DE 2023**



I. MARCO JURÍDICO

La Comisión de Auditoría y Control, en virtud del art. 529 quaterdecis, punto 4, letra g) de la Ley de Sociedades de Capital, tiene, entre otras, la función de:

“g) Informar sobre las operaciones vinculadas que deba aprobar la junta general o el consejo de administración y supervisar el procedimiento interno que tenga establecido la compañía para aquellas cuya aprobación haya sido delegada.”

Por su parte, el párrafo segundo, del art. 8.2 de los Estatutos Sociales de NATURGY ENERGY GROUP, S.A., en relación a la Comisión de Auditoría y Control, indica que:

“La referida Comisión tendrá, entre otras, las competencias previstas en la legislación y las que le sean encomendadas por el Consejo de Administración con carácter general o particular.”

Asimismo, el art. 26, punto 2 del Reglamento del Consejo de Administración de NATURGY ENERGY GRUOP, S.A.. indica en relación a la Comisión de Auditoría y Control que:

“2.- La Comisión tiene las competencias que le señala la Ley y las que le sean encomendadas por el Consejo de Administración con carácter general o particular.”

El Consejo de Administración de Naturgy en su sesión celebrada el 21 de diciembre de 2021 adoptó diversos acuerdos complementarios a la LSC en materia de operaciones vinculadas, en concreto acordó:

1.- Delegar en el Presidente la facultad de aprobar las siguientes operaciones vinculadas:

a) operaciones entre Naturgy Energy Group S.A. y las sociedades que formen parte de su grupo que se realicen en el ámbito de la gestión ordinaria y en condiciones de mercado

b) operaciones que se concierten en virtud de contratos cuyas condiciones estandarizadas se apliquen en masa a un elevado número de clientes, se realicen a precios o tarifas establecidos con carácter general por quien actúe como suministrador del bien o servicio de que se trate, y cuya cuantía no supere el 0,5 por ciento del importe neto de la cifra de negocios de la sociedad



2.- Aprobar un procedimiento interno de información y control periódico de aplicación en los supuestos de aprobación por el Presidente de operaciones vinculadas, en ejercicio de sus facultades delegadas.

3.- Modificar las competencias de la Comisión de Auditoría y Control, atribuyéndole la siguiente:

“Informar sobre las operaciones vinculadas que deba aprobar la junta general o el consejo de administración y supervisar el procedimiento interno que tenga establecido la compañía para aquellas cuya aprobación haya sido delegada”

II. OPERACIONES VINCULADAS AUTORIZADAS EN 2023

El examen previo por parte de la Comisión de las operaciones a realizar con partes vinculadas tiene por objeto informar al Consejo de Administración que la operación en cuestión se realiza en condiciones de mercado y en línea con otras operaciones similares.

La Ley de Sociedades de Capital hace referencia a las operaciones vinculadas y a los conflictos de interés que puedan afectar a los Consejeros, previéndose su deber de comunicar las situaciones de conflicto de interés y de abstenerse, en los supuestos establecidos, de participar en las deliberaciones y votaciones que tengan que ver con los mismos.

Las operaciones vinculadas se han reflejado en las Cuentas Consolidadas de la Sociedad, así como en el Informe Anual de Gobierno Corporativo, donde se ha incluido la información con arreglo a los criterios y el nivel de desglose previstos en la normativa aplicable, con excepción de la relativa a:

- Las operaciones entre la Sociedad y las sociedades del Grupo que forman parte del tráfico habitual de las sociedades o entidades en cuanto a su objeto y condiciones.
- Las que perteneciendo al giro o tráfico ordinario de la Sociedad, se han efectuado en condiciones normales de mercado y son de escasa relevancia, entendiéndose por tales aquellas cuya información no sea necesaria para expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad.



A) Operaciones aprobadas por el Consejo de Administración, previo informe de la Comisión

En 2023 no se ha sometido a a informe previo de esta Comisión, la aprobación de ninguna operación vinculada

b) Operaciones aprobadas por el Presidente Ejecutivo sin informe previo de la Comisión

El Consejo de Administración de Naturgy en su sesión celebrada el 21 de diciembre de 2021 acordó delegar en el Presidente Ejecutivo u otro consejero que desempeñe análogas funciones ejecutivas la facultad de aprobar las operaciones vinculadas a las que se refiere el artículo 529. 4 duovicies, en concreto:

- a) operaciones entre Naturgy Energy Group S.A. y las sociedades que formen parte de su grupo que se realicen en el ámbito de la gestión ordinaria y en condiciones de mercado;
- b) operaciones que se concierten en virtud de contratos cuyas condiciones estandarizadas se apliquen en masa a un elevado número de clientes, se realicen a precios o tarifas establecidos con carácter general por quien actúe como suministrador del bien o servicio de que se trate, y cuya cuantía no supere el 0,5 por ciento del importe neto de la cifra de negocios de la sociedad

En 2023 no se ha solicitado la autorización del Presidente Ejecutivo para la celebración de ninguna operación vinculada.

Debido a lo anterior, en el ejercicio 2023 no ha sido necesario que con carácter previo a la emisión de este informe, la Comisión de Auditoría y Control elabore el preceptivo informe anual con el detalle de todas las operaciones autorizadas en el periodo, que incluya la justificación de la razonabilidad de dichas operaciones desde el punto de vista de la sociedad, verificando la equidad y transparencia de dichas operaciones y, en su caso, el cumplimiento de los criterios aplicables a las excepciones previstas en el art. 529.4 duovicies LSC.

III. OTRAS OPERACIONES MATERIALIZADAS EN 2023

Durante el ejercicio de 2023, se han materializado las siguientes operaciones significativas por su cuantía o relevantes por su materia realizadas entre la Sociedad o entidades de su Grupo y las partes vinculadas¹:

¹ incluye aquellas operaciones formalizadas en ejercicios anteriores, de duración superior al año



| Nombre o denominación social del accionista o de cualquiera de sus sociedades dependiente | % Participación | Nombre o denominación social de la sociedad o entidad dependiente | Naturaleza de la relación | Tipo de la operación y otra información necesaria para su evaluación | Importe (miles de euros) |
|--|------------------------|--|----------------------------------|---|---------------------------------|
| CRITERIA CAIXA S.A.U | 26.7 | Naturgy Energy Group, S.A. | Comercial | Venta de bienes* | 954 |
| CVC Capital Partners Sicav-Fis S.A. | 20.7 | Naturgy Energy Group, S.A. | Comercial | Venta de bienes* | 1.924 |
| Global Infrastructure Fund | 14,9 | Naturgy Energy Group, S.A | Comercial | Venta de bienes | 962 |

* Incluye básicamente compras y ventas de energía.

Madrid, a 26 de febrero de 2024.

La Comisión de Auditoría y Control de NATURGY ENERGY GROUP, S.A.