

## POLÍTICA DE REVISIÓN Y APROBACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Código del documento:	POL-12
Versión:	2.0
Fecha entrada en vigor:	29/09/2022
Tipo de seguridad:	Información pública

**Elaborado**

Manuel Sigot  
Head of Administration &  
Taxes

**Revisado**

David Pérez Renovales  
CFO

**Aprobado**

Consejo  
de Administración

## 1. INTRODUCCIÓN

El Consejo de Administración de LORCA TELECOM BIDCO S.A., (la “**Sociedad**”) tiene la responsabilidad de la formulación de las cuentas anuales y su presentación en la Junta General, así como la aprobación de la información financiera que la Sociedad pueda o deba hacer pública periódicamente.

Adicionalmente la Comisión de Auditoría, como órgano delegado del Consejo de Administración, tiene como competencias, entre otras:

- i. La supervisión del proceso de elaboración de las cuentas anuales y de cualesquiera informaciones de carácter financiero;
- ii. Discutir con los auditores de externos las debilidades significativas del sistema de control interno detectadas, en su caso, en el desarrollo de la auditoría, sin quebrantar su independencia.

En cumplimiento de las mejores prácticas y de las recomendaciones de los reguladores en materia de información se requiere expresamente que dentro de las actividades de control y supervisión del Consejo se apruebe la información financiera a suministrar a los mercados.

El Consejo de Administración declara expresamente su voluntad de que las cuentas anuales, y cualquier información financiera que se suministre a los mercados ofrezca la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados individuales y consolidados, con arreglo a los principios de contabilidad aplicables. La misma normativa requiere el mismo tipo de declaración sobre la descripción de la evolución, resultados y posición de la entidad, así como de los riesgos e incertidumbres, contenida en el informe de gestión.

## 2. OBJETIVO

La presente Política tiene por objeto establecer las prácticas de revisión y aprobación internas de la información financiera a suministrar a los mercados e inversores y, en su caso, a los reguladores, por parte del Consejo de Administración.

Con base a esta Política la Sociedad podrá desarrollar los procedimientos que deban existir internamente, entre los que están:

- Los procedimientos para obtener una seguridad razonable de que aquella información sobre eventos y transacciones gestionados desde ámbitos distintos a la función financiera es adecuadamente contemplada en el proceso de preparación de la información financiera, de manera que ésta incluya la totalidad de la información conforme a estándares aplicables.
- El procedimiento de revisión y control de la Información sobre el Perímetro de Consolidación del Grupo MASMOVIL.
- Cualquier otro que el Consejo de Administración determine.

### **3. REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA POR LA COMISIÓN DE AUDITORIA**

El Informe Financiero será revisado por la Comisión de Auditoría, antes de que se someta a la aprobación del Consejo de Administración.

En la labor de revisión e informe por parte de la Comisión de Auditoría realizarán, en su caso, entre otras posibles actuaciones, las siguientes:

- Lectura del Informe Financiero
- La Dirección Financiera informará para que se pueda:
  - ✓ Examinar la razonabilidad de la evolución de los resultados, del patrimonio, de la posición financiera y de las principales magnitudes de los estados financieros presentados;
  - ✓ Valorar la forma en que se han reflejado contablemente o desglosado las transacciones o eventos más relevantes del período y si ésta es conforme con las normas de información financiera aplicables a MASMOVIL;
  - ✓ Analizar, en su caso, los efectos de cambios en las políticas contables y en los criterios de preparación con efecto relevante y, en su caso, la necesidad de efectuar aclaraciones a informes financieros previamente reportados;
  - ✓ Obtener explicaciones acerca de fluctuaciones anómalas, de las partidas más significativas y acerca de cualquier información que pudiera resultar contradictoria con su conocimiento y entendimiento de las operaciones de MASMOVIL;

- ✓ Obtener información sobre si se han cumplido los procedimientos y controles de cara a asegurar que el Informe Financiero es completo;
- La Dirección de Auditoría informará de:
  - ✓ Acerca de los resultados de los últimos procedimientos de supervisión del control interno y del sistema de gestión de riesgos;
  - ✓ Acerca del estado de los procesos de mejora de las debilidades identificadas en procedimientos anteriores de supervisión del control interno y del sistema de gestión de riesgos.
- Los Auditores Externos informarán, en todo caso cuando hayan intervenido, de:
  - ✓ Acerca del alcance de su trabajo;
  - ✓ Acerca de las eventuales debilidades significativas de control interno que se hayan puesto de manifiesto en el curso de su trabajo y cómo se han mitigado sus efectos;
  - ✓ Acerca de otros asuntos surgidos en el curso de la auditoría y sobre cómo se han resuelto;
  - ✓ Acerca de las cuestiones tratadas con Auditoría Interna y con la Dirección Financiera;
  - ✓ De aquellas cuestiones que afecten a su trabajo
  - ✓ Revisión de contenido previsto en su informe;
  - ✓ Toda la información que resulte necesaria para el cumplimiento de las responsabilidades de la Comisión de Auditoría en cuanto a comprobación de su independencia.

La Comisión de Auditoría podrá requerir información adicional y solicitar las aclaraciones que estime necesarias para poder fijar criterio propio y emitir su correspondiente informe que se elevará al Consejo de Administración.

#### **4. APROBACIÓN POR EL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS**

El Consejo de Administración, analizará su contenido y lo aprobará, en su caso.

En el supuesto que fuera necesario facilitar información adicional o aclarar la información enviada, por ser requerida la Sociedad previamente para ello, o bien, hacerlo por iniciativa propia, exigirá siempre la revisión previa de la Comisión de Auditoría y previo su informe favorable, aprobación por parte del Consejo de Administración.

## 5. REGISTRO DE REVISIONES

<b>Versión actual</b>	2.0	
<b>Historial de Cambios</b>	<b>Fecha</b>	<b>Versión</b>
	22/05/2017	1.0
	29/09/2022	2.0