

**INFORME SOBRE LA INDEPENDENCIA DEL AUDITOR EXTERNO DE LA
SOCIEDAD Y SU GRUPO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO
2016**

En virtud de lo dispuesto en el apartado 4.f) del artículo 529 quaterdecies de la Ley de Sociedades de Capital y el apartado 2.h) del artículo 31.9 f del Reglamento del Consejo de Administración, la Comisión de Auditoría y Cumplimiento de Tele pizza Group, S.A. (en adelante la Sociedad), en su reunión celebrada el día 21 de febrero de 2017, emite el presente informe sobre la independencia del auditor externo de la Sociedad y su Grupo consolidado correspondiente al ejercicio 2016, con carácter previo a la emisión por los auditores, de los informes de auditoría de sus cuentas anuales, individuales y consolidadas, del citado ejercicio 2016.

I.- Normativa aplicable.

El artículo 529 quaterdecies, apartado 4.f), de la Ley de Sociedades de Capital establece que la Comisión de Auditoría deberá *"emitir anualmente, con carácter previo a la emisión del informe de auditoría de cuentas, un informe en el que se expresará una opinión sobre la independencia del auditor de cuentas. Este informe deberá contener, en todo caso, la valoración de la prestación de los servicios adicionales a que hace referencia la letra anterior, individualmente considerados y en su conjunto, distintos de la auditoría legal y en relación con el régimen de independencia o con la normativa reguladora de auditoría. "*

Por su parte, el apartado 4.e) del mencionado precepto al que se hace referencia dispone que "(...) en todo caso, deberán recibir anualmente de /os auditores externos la declaración de su independencia en relación con la entidad o entidades vinculadas a ésta directa o indirectamente, así como la información de los servicios adicionales de cualquier clase prestados y los correspondientes honorarios percibidos de estas entidades por el auditor externo o por las personas o entidades vinculados a este de acuerdo con lo dispuesto en la legislación sobre auditoría de cuentas".

Estas obligaciones se han recogido en el artículo 31.9. del Reglamento del Consejo de Administración, que encomienda a la Comisión de Auditoría las competencias siguientes en relación a los auditores externos :

...

(d) Elevar al Consejo de Administración las propuestas de selección, nombramiento, reelección y sustitución del auditor externo, así como las condiciones de su contratación y recabar regularmente de él información sobre el plan de auditoría y su ejecución, además de preservar su independencia en el ejercicio de sus funciones.

(e) Establecer las oportunas relaciones con el auditor externo para recibir información sobre aquellas cuestiones que puedan poner en riesgo su independencia, para su examen por la Comisión, y cualesquiera otras relacionadas con el proceso de desarrollo de la auditoría de cuentas, así como aquellas otras comunicaciones previstas en la legislación de auditoría de cuentas y en las normas de auditoría. En todo caso, deberá recibir anualmente de los auditores externos la declaración de su independencia en relación con la entidad o entidades vinculadas a esta directa o indirectamente, así como la información de los servicios adicionales de cualquier clase prestados y los correspondientes honorarios percibidos de estas entidades por el auditor externo o por las personas o entidades vinculados a este de acuerdo con lo dispuesto en la legislación sobre auditoría de cuentas.

(f) Emitir anualmente, con carácter previo a la emisión del informe de auditoría de cuentas, un informe en el que se expresará una opinión sobre la independencia del auditor de cuentas. Este informe deberá contener, en todo caso, la valoración de la prestación de los servicios adicionales a que hace referencia la letra anterior, individualmente considerados y en su conjunto, distintos de la auditoría legal y en relación con el régimen de independencia o con la normativa reguladora de auditoría de cuentas.

II.- Regulación de la independencia del Auditor de Cuentas o de las Sociedades de Auditoría.

El artículo 12.1 del Real Decreto legislativo 112011, de 1 de julio,

por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas establece que *"Los auditores de cuentas y las sociedades de auditoría deberán ser independientes, en el ejercicio de su función, de las entidades auditadas, debiendo abstenerse de actuar cuando su independencia en relación con la revisión y verificación de las cuentas anuales, los estados financieros u otros documentos contables pudiera verse comprometida"*

En este sentido, el artículo 13 del texto refundido de la ley de Auditoría de Cuentas, en el que se desarrollan los supuestos en los que se considera que un auditor de cuentas o, en su caso, la sociedad de auditoría, no goza de la suficiente independencia en el ejercicio de sus funciones, establece que:

"En todo caso, se considerará que el auditor de cuentas o la sociedad de auditoría no goza de la suficiente independencia en el ejercicio de sus funciones respecto de una empresa o entidad, además de en los supuestos de incompatibilidad previstos en otras leyes, cuando concurra alguna de las siguientes circunstancias en el auditor de cuentas firmante del informe de auditoría:

- a) La condición de cargo directivo o de administración, el desempeño de puestos de empleo o de supervisión interna en la entidad auditada, o el otorgamiento a su favor de apoderamientos con mandato general por la entidad auditada.*
- b) Tener interés financiero directo o indirecto en la entidad auditada si, en uno u otro caso, es significativo para cualquiera de las partes.*
- e) La existencia de vínculos de matrimonio, de consanguinidad o afinidad hasta el primer grado, o de consanguinidad colateral hasta el segundo grado, incluidos los cónyuges de aquellos con quienes mantengan éstos últimos vínculos, con los empresarios, los administradores o los responsables del área económica-financiera de la entidad auditada.*
- d) La llevanza material o preparación de los estados financieros u otros documentos contables de la entidad auditada.*
- e) La prestación a la entidad auditada de servicios de valoración que conduzcan a la evaluación de cantidades significativas, medidas en términos de importancia relativa, en los estados financieros u otros documentos contables de dicha entidad correspondientes al periodo o ejercicio auditado, siempre que el trabajo de valoración conlleve un grado significativo de*

subjetividad.

- f) La prestación de servicios de auditoría interna a la entidad auditada, salvo que el órgano de gestión de la entidad auditada sea responsable del sistema global de control interno, de la determinación del alcance, riesgo y frecuencia de los procedimientos de auditoría interna, de la consideración y ejecución de los resultados y recomendaciones proporcionadas por la auditoría interna.*
- g) La prestación de servicios de abogacía simultáneamente para la entidad auditada, salvo que dichos servicios se presten por personas jurídicas distintas y con consejos de administración diferentes, y sin que puedan referirse a la resolución de litigios sobre cuestiones que puedan tener una incidencia significativa, medida en términos de importancia relativa, en los estados financieros correspondientes al periodo o ejercicio auditado.*
- h) La percepción de honorarios derivados de la prestación de servicios de auditoría y distintos del de auditoría a la entidad auditada, siempre que éstos constituyan un porcentaje significativo del total de los ingresos anuales del auditor de cuentas o sociedad de auditoría, considerando la media de los últimos tres años.*
- i) La prestación a la entidad auditada de servicios de diseño y puesta en práctica de sistemas de tecnología de la información financiera, utilizados para generar los datos integrantes de los estados financieros de la entidad auditada, salvo que ésta asuma la responsabilidad del sistema global de control interno o el servicio se preste siguiendo las especificaciones establecidas por dicha entidad, la cual debe asumir también la responsabilidad del diseño, ejecución, evaluación y funcionamiento del sistema."*

III.- Prestación de servicios adicionales por KPMG Auditores. S.L. y sus sociedades vinculadas

A los efectos del presente informe se ha tenido en cuenta la confirmación de independencia por escrito recibida de los auditores de cuentas de la Sociedad, de conformidad con lo previsto en el apartado 4.e) del artículo 529 quaterdecies de la ley de Sociedades de Capital, que incluye la información sobre los honorarios correspondientes a los servicios de auditoría y a los servicios adicionales de cualquier clase prestados a la Sociedad y su Grupo Consolidado o por las personas o entidades vinculados a éstos, de

acuerdo con lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 21 de la ley de Auditoría de Cuentas.

La empresa auditora KPMG auditores, SL ha facturado a la Sociedad y Grupo durante el ejercicio 2016 por servicios de auditoría la cantidad de 178.130 euros y por otros servicios de verificación contable la cantidad de 281.590 euros.

Los honorarios percibidos por otras entidades afiliadas a KPMG Internacional durante el ejercicio 2016 ascienden a la cantidad de 73.921 euros y por otros servicios adicionales 47.816 Euros.

Los honorarios recibidos por KPMG Auditores, S.L. por los servicios de auditoría, esto es 178.130 Euros, lo son en concepto de las auditorías de cuentas anuales, individuales y consolidadas de la Sociedad así como, de las cuentas anuales individuales de las sociedades del Grupo que han sido auditadas por la firma¹.

Los honorarios por servicios de verificación contable, esto es, la cantidad de 281.590 Euros se corresponden a los trabajos realizados por la salida a Bolsa, (280.000 euros) y por los relacionados con Ecoembes, (1.590 euros.)

Los honorarios por servicios de auditoría prestados por entidades afiliadas a KPMG Internacional, esto es, el importe de 73.921Euros, se corresponden con las auditoría de cuentas anuales individuales de las filiales de la Sociedad : Telepizza Poland Sp. z.o.o., Telepizza Chile S.A., Telepizza Portugal SA, e Inverjenos SAS.

Los servicios adicionales a los de auditoría prestados por KPMG y sus sociedades vinculadas por importe de 47.816 euros, se concretan en la prestación de servicios fiscales para las sociedades, Telepizza Portugal SA, Telepizza Poland, Sp. Z.o.o. y Telepizza Chile S.A.

¹ No son auditadas , o si lo son , no por KPMG Mixor S.A.U., Circol S.A.U., Telepizza Guatemala S.A., Telepizza Ecuador S.A., Shanghai Telepizza CO. LTD., Telepizza Andina S.A.C., Procusto Activos S.L., Foodco Pastries Maroc SRL., Cozicharme Comercio Productos Alimentare LDA, Bazigual SGPSU LTDA, Todopizza S.L. Foodco Pastries Panamá SA., Telepizza Switzerland GmbH.

IV.- Opinión de la Comisión de Auditoría sobre la independencia del auditor de cuentas.

La Comisión de Auditoría ha recibido del auditor de cuentas confirmación de su independencia conforme a los criterios señalados en los artículos 12.1 y 13 de la Ley de Auditoría de Cuentas y, en relación con la auditoría del ejercicio 2016, confirmación de que no se han identificado circunstancias que de forma individual o en su conjunto pudieran suponer una amenaza significativa a la independencia de los auditores.

A la vista de lo anterior, la Comisión de Auditoría considera que no concurre ninguno de los supuestos relacionados en la Ley de Auditoría de Cuentas de los que se desprendería que el auditor no goza de la suficiente independencia para el ejercicio de sus funciones y, en consecuencia, que KPMG Auditores, S.L., ha actuado con la independencia requerida por la normativa aplicable para el ejercicio de sus funciones de revisión y verificación de los estados financieros.

V.- Publicidad del informe

El presente informe sobre la independencia del auditor externo de Tele pizza Group, SA y su grupo de consolidación se hará público mediante su publicación en la página web de la Sociedad, conjuntamente con las cuentas anuales, individuales y consolidadas, de la Sociedad.

Madrid, 21 de febrero de 2017.