

CaixaBank, S.A. i societats dependents

Informe de verificació independent
Estat d'Informació No Financera Consolidat
31 desembre 2022

La versió del nostre informe és una traducció de l'original, el qual va ser preparat en castellà. S'han pres totes les mesures necessàries per tal que la traducció sigui una representació el més acurada possible. Tot i això, en tots els aspectes d'interpretació de la informació, punts de vista i opinions, la versió original del nostre informe preval per davant d'aquesta traducció.

Informe de verificació independent

Als accionistes de CaixaBank, S.A.:

D'acord amb l'article 49 del Codi de Comerç hem realitzat la verificació, amb l'abast de seguretat limitada, de l'Estat d'Informació No Financera Consolidat (d'ara endavant EINF) corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022, de CaixaBank, S.A. (Societat dominant) i societats dependents (d'ara endavant CaixaBank o el Grup) que forma part de l'Informe de Gestió Consolidat (d'ara endavant IGC) adjunt de CaixaBank.

El contingut de l'IGC inclou informació addicional a la requerida per la normativa mercantil vigent en matèria d'informació no financera que no ha estat objecte del nostre treball de verificació. En aquest sentit, el nostre treball s'ha limitat exclusivament a la verificació de la informació identificada en les taules incloses en l'IGC adjunt:

- “Llei 11/2018 i Regulació de Taxonomia, taula de continguts”,
- “*Global Reporting Initiative (GRI)*”,
- “*Sustainability Accounting Standards Board (SASB)*”, i
- “*UNEPFI*” seccions:
 - 2.1 *Impact Analysis*,
 - 2.2 *Target Setting*,
 - 2.3 *Target Implementation and Monitoring* y
 - 5.1 *Governance Structure for Implementation of the Principles*.

Responsabilitat dels administradors de la Societat dominant

La formulació de l'EINF inclòs en l'IGC de CaixaBank, així com el contingut d'aquest, és responsabilitat dels administradors de CaixaBank, S.A. L'EINF s'ha preparat d'acord amb:

- Els continguts recollits en la normativa mercantil vigent i utilitzant com a referència els criteris dels *Sustainability Reporting Standards* de *Global Reporting Initiative* (estàndards GRI) així com aquells altres criteris descrits d'acord a l'esmentat per a cada matèria a les taules “Llei 11/2018 i Regulació de Taxonomia, taula de continguts” i “*Global Reporting Initiative (GRI)*” de l'IGC.
- Els criteris del *Sustainability Accounting Standard* per al sector *Commercial Banks* de *Sustainability Accounting Standards Board (SASB)* d'acord a l'esmentat per a cada matèria en la taula “*Sustainability Accounting Standards Board (SASB)*” de l'IGC.
- Els criteris recollits en la *Reporting and Self-Assessment Template* dels Principis de Banca Responsable de Nacions Unides (PBR) promoguts per la *United Nations Environment Programme Finance Initiative (UNEP FI)* per a les seccions 2.1 *Impact Analysis*, 2.2 *Target Setting*, 2.3 *Target Implementation and Monitoring* i 5.1 *Governance Structure for Implementation of the Principles* de la taula “*UNEPFI*”.

Aquesta responsabilitat inclou així mateix el disseny, la implantació i el manteniment del control intern que es consideri necessari per a permetre que l'EINF estigui lliure d'incorrecció material, deguda a frau o error.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., P^o de la Alameda, 35 Bis, 46023 Valencia, España
Tel.: +34 963 036 900 / +34 902 021 111, Fax: +34 963 036 901, www.pwc.es



Els administradors de CaixaBank, S.A. són també responsables de definir, implantar, adaptar i mantenir els sistemes de gestió dels quals s'obté la informació necessària per a la preparació de l'EINF.

La nostra independència i gestió de la qualitat

Hem complert amb els requeriments d'independència i altres requeriments d'ètica del Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les seves sigles en anglès) que està basat en els principis fonamentals d'integritat, objectivitat, competència i diligència professionals, confidencialitat i comportament professional.

La nostra firma aplica les normes internacionals de qualitat vigents i manté, en conseqüència, un sistema de qualitat que inclou polítiques i procediments relatius al compliment de requeriments d'ètica, normes professionals i disposicions legals i reglamentàries aplicables.

L'equip de treball ha estat format per professionals experts en revisions d'Informació no Financera i, específicament, en informació d'acompliment econòmic, social i mediambiental.

La nostra responsabilitat

La nostra responsabilitat és expressar les nostres conclusions en un informe de verificació independent de seguretat limitada basant-nos en el treball realitzat. Hem dut a terme el nostre treball d'acord amb els requisits establerts en la Norma Internacional d'Encàrrecs d'Assegurament 3000 Revisada en vigor, "Encàrrecs d'Assegurament diferents de l'Auditoria i de la Revisió d'Informació Financera Històrica" (NIEA 3000 Revisada) emesa pel Consell de Normes Internacionals d'Auditoria i Assegurament (IAASB) de la Federació Internacional de Comptadors (IFAC), amb la Guia d'Actuació sobre encàrrecs de verificació de l'Estat d'Informació No Financera emesa per l'Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya i amb la UNEP FI Guidance for assurance providers Providing Limited Assurance for Reporting on Principles for Responsible Banking emesa per la United Nations Environment Programme Finance Initiative (UNEP FI).

En un treball de seguretat limitada els procediments duts a terme varien en naturalesa i moment de realització, i tenen una menor extensió, que els realitzats en un treball de seguretat raonable i, per tant, la seguretat proporcionada és també menor.

El nostre treball ha consistit en la formulació de preguntes a la direcció, així com a les diverses unitats de CaixaBank que han participat en l'elaboració de l'EINF, en la revisió dels processos per a recopilar i validar la informació presentada en l'EINF i en l'aplicació de certs procediments analítics i proves de revisió per mostreig que es descriuen a continuació:

- Reunions amb el personal de CaixaBank per a conèixer el model de negoci, les polítiques i els enfocaments de gestió aplicats, els principals riscos relacionats amb aquestes qüestions i obtenir la informació necessària per a la revisió externa.
- Anàlisi de l'abast, rellevància i integritat dels continguts inclosos en l'EINF de l'exercici 2022 en funció de l'anàlisi de materialitat realitzada per CaixaBank i descrita en l'apartat "Materialitat", considerant els continguts requerits en la normativa mercantil en vigor.
- Anàlisi dels processos per a recopilar i validar les dades presentades en l'EINF de l'exercici 2022.

- Revisió de la informació relativa als riscos, les polítiques i els enfocaments de gestió aplicats en relació als aspectes materials presentats en l'EINF de l'exercici 2022.
- Comprovació, mitjançant proves, sobre la base de la selecció d'una mostra, de la informació relativa als continguts inclosos en l'EINF de l'exercici 2022 i la seva adequada compilació a partir de les dades subministrades per les fonts d'informació.
- Obtenció d'una carta de manifestacions dels administradors i la direcció de la Societat dominant.

Conclusió

Basant-nos en els procediments realitzats en la nostra verificació i en les evidències que hem obtingut no s'ha posat de manifest cap aspecte que ens faci creure que l'EINF de CaixaBank, S.A. i societats dependents corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2022 no ha estat preparat, en tots els seus aspectes significatius, d'acord amb:

- Els continguts recollits en la normativa mercantil vigent i utilitzant com a referència els criteris dels *Sustainability Reporting Standards* de *Global Reporting Initiative* (estàndards GRI) així com aquells altres criteris descrits d'acord a l'esmentat per a cada matèria a les taules "Llei 11/2018 i Regulació de Taxonomia, taula de continguts" i "*Global Reporting Initiative (GRI)*" de l'IGC.
- Els criteris del *Sustainability Accounting Standard* per al sector *Commercial Banks* de *Sustainability Accounting Standards Board* (SASB) d'acord a l'esmentat per a cada matèria en la taula "*Sustainability Accounting Standards Board (SASB)*" de l'IGC.
- Els criteris recollits en la *Reporting and Self-Assessment Template* dels Principis de Banca Responsable de Nacions Unides (PBR) promoguts per la *United Nations Environment Programme Finance Initiative* (UNEP FI) per a les seccions 2.1 *Impact Analysis*, 2.2 *Target Setting*, 2.3 *Target Implementation and Monitoring* i 5.1 *Governance Structure for Implementation of the Principles* de la taula "UNEPFI".

Paràgraf d'èmfasi

El Reglament (UE) 2020/852 del Parlament Europeu i del Consell de 18 de juny de 2020 relatiu a l'establiment d'un marc per facilitar les inversions sostenibles estableix l'obligació de divulgar informació sobre la forma i la mesura en que les inversions de l'empresa s'associen a activitats econòmiques elegibles segons la Taxonomia. A aquests efectes, els administradors de CaixaBank han incorporat informació sobre els criteris que, segons la seva opinió, millor permeten donar compliment a aquesta obligació i que estan definits als apartats "Negoci sostenible - Taxonomia verda" i "Reglament de Taxonomia (UE) 2020/852 i Actes Delegats". La nostra conclusió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Ús i distribució

Aquest informe ha estat preparat en resposta al requeriment establert en la normativa mercantil vigent a Espanya, per la qual cosa podria no ser adequat per a altres propòsits i jurisdiccions.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.

PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES, S.L.

Original en castellà signat per
Juan Ignacio Marull Guasch

17 de febrer de 2023