

DIVISIÓN SOCIEDADES ANONIMAS

Departamento de Control de Funcionamiento de Sociedades

GRALADO S.A. ha presentado ante esta Auditoría Interna de la Nación para su visación, los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico finalizado el 30/04/2024, en expediente electrónico N° 2024-5-3-0002955.

Del análisis de la documentación presentada y de los antecedentes en poder de nuestra oficina se informa lo siguiente:

1. ALCANCE Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Teniendo en cuenta la normativa actual de la AIN, para la visación de los Estados Financieros de las Sociedades Anónimas abiertas, nuestra tarea se centró en el análisis de los rubros que conforman el capítulo de Patrimonio.

GRALADO S.A. es una sociedad anónima abierta a partir del 27/12/1995, mediante Resolución de esta AIN de fecha 03/01/1996. La misma es adjudicataria de la Licitación Internacional N° 32/89, cuyo objeto es la construcción, explotación y mantenimiento de la Terminal de Ómnibus de Montevideo y Servicios Complementarios, por el régimen de concesión de obra pública por 20 años, y la explotación del Centro Comercial, por el régimen de usufructo por 50 años. El 16 de noviembre de 1994 fueron inaugurados la Terminal de Ómnibus y el Centro Comercial. El 24 de febrero de 1995 fue modificado el Contrato de Concesión, elevándose a 30 años el plazo de la concesión de obra pública en lugar de los 20 años establecidos originalmente.

El 27/03/2009 fue modificado el Contrato de Concesión, aprobándose la ampliación del área comercial y del estacionamiento bajo el régimen de usufructo, con las mismas condiciones de la Licitación Internacional N° 32/89 y se modificó la reducción del precio del toque del 23,83% prevista en el contrato

www.ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23
Paysandú 941 Esq. Río Branco . Montevideo-Uruguay

original para el 17/11/2009. Esta reducción tuvo un adicional del 13,27% que se hizo exigible a partir del 22/12/2012.

El 29/10/2009 fue modificado el Contrato de Concesión, acordando que se construirían áreas de servicio con destino propio y ampliaciones de otras áreas, las que pasarían a integrar la zona concedida en régimen de usufructo, en contraprestación el Ministerio de Transporte y Obras Públicas recibe un canon anual de U\$S 11.000 desde el año 2010 hasta el año 2024 inclusive.

El 15/03/2018 se realizó una Asamblea Extraordinaria donde se aprobó la obra de ampliación del shopping y su financiamiento.

El 31/05/2018 se firmó una modificación del Contrato de Concesión con el MTOP por la cual se autoriza la nueva ampliación del Centro Comercial y de los estacionamientos incluyendo también una reducción del 15,06% en el valor del toque desde el momento de la inauguración de la ampliación autorizada.

En Asamblea de fecha 16/08/2018 se resuelve modificar el art. 3 del estatuto pasando las acciones a ser escriturales.

Con fecha 12/12/2019 se inauguró el tercer nivel del Centro Comercial y la nueva bandeja del estacionamiento.

El 29/08/2023, fue aprobado por el Poder Ejecutivo, en acuerdo con el MTOP, la modificación y ampliación del plazo del contrato de concesión del complejo Tres Cruces, en cuanto refiere a la Terminal de Ómnibus ubicada en planta baja, estableciendo la vigencia del referido contrato hasta el día 31/12/2041.

La modificación del contrato resuelve asimismo la reducción del precio del toque en un 10,714% del precio actual desde el 17/11/2024 hasta el 31/12/2041.

A los efectos del presente análisis, la sociedad presenta: Estados Financieros Individuales al 30/04/2024 acompañados de Informe de Auditoría externa de KPMG Sociedad Civil sin salvedades de fecha 31/07/2024.

Los Estados Financieros se han preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por el Consejo de

www.ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23
Paysandú 941 Esq. Río Branco . Montevideo-Uruguay

Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), traducidas al idioma español, en virtud de lo establecido por el Decreto 124/011 de fecha 1/04/2011 para emisores de oferta pública.

Los Estados Financieros fueron aprobados por Asamblea Ordinaria de Accionistas de fecha 21/08/2024.

En atención a lo dispuesto por los artículos 97 inciso 3 y 416 de la Ley 16.060 de 04/09/1989, en la redacción dada por los artículos 720 y 726 respectivamente, de la Ley 19.924 de 30/12/2020: presentación de los Estados Financieros aprobados para su visación, dentro del plazo de 30 días contados a partir del inmediato siguiente al de la Asamblea de Accionistas que los haya aprobado: Se presentaron en plazo. (Solicitud de visación 16/09/2024).

2. ANÁLISIS DE LOS RUBROS PATRIMONIALES

Se procedió al análisis de los rubros patrimoniales de los Estados Financieros individuales los cuales se detallan a continuación:

Capital Contractual e Integrado

Según Instructivo N°6 - Evolución de capital contractual e integrado con el correspondiente Certificado Contable, de fecha 12/09/2024, el Capital Contractual y el Capital Integrado de la sociedad ascienden ambos a \$ 12.816.000.

Aportes y Compromisos a Capitalizar

El saldo del rubro al cierre del ejercicio asciende a \$ 7.682.259, correspondientes a primas de emisión.

Ajustes al Capital

El saldo del rubro al cierre del ejercicio asciende a \$ 135.819.661; el mismo incluye la reexpresión contable del capital.

www.ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23
Paysandú 941 Esq. Río Branco . Montevideo-Uruguay

Reservas

El saldo de Reservas se compone de la Reserva Legal y las Reexpresiones contables. Al cierre del ejercicio el saldo del rubro asciende a \$ 12.000.938. En el presente ejercicio no se constituye Reserva Legal por haber alcanzado ya el tope previsto en el art. 93 de la Ley 16.060.

Resultados Acumulados

El saldo de los mismos al cierre del ejercicio asciende a \$ 1.024.320.485, incluyendo la reexpresión correspondiente.

Resultado del Ejercicio y Distribución de Utilidades

El presente ejercicio arrojó una ganancia de \$ 308.015.922, el cual fue distribuido de la siguiente manera:

- El 08/06/2023, el Directorio resolvió distribuir dividendos en forma anticipada por \$ 46.558.800, imputados al resultado del presente ejercicio.
- El 11/03/2024, el Directorio resolvió distribuir dividendos en forma anticipada por \$ 46.754.400, imputados al resultado del presente ejercicio.
- Se propone imputar estos dividendos adelantados al resultado del ejercicio cerrado el 30/4/2024 y el saldo resultante de \$ 214.702.722 pasa a resultados acumulados.
- Se aprueba una distribución de dividendos por el ejercicio económico finalizado el 30/04/2024 por UI 22.468.000 con cargo a resultados acumulados, los cuales se pagarán en pesos a la cotización de la UI vigente del día del pago, UI 11.234.000 el 20/09 y UI 11.234.000 el 15/11.
- No se propone la constitución de la reserva legal, por encontrarse al tope.

www.ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23
Paysandú 941 Esq. Río Branco . Montevideo-Uruguay

Se deja constancia en el Acta que con fecha 28/05/2024 el Directorio resolvió distribuir dividendos anticipados pagaderos a partir del 10/06/2024, por \$ 65.528.200, que se imputan al resultado del ejercicio que cerrará el 30/04/2025.

En todas las resoluciones de distribución de dividendos anticipados se verificó que cumple con el artículo 100 de la Ley 16.060.

Se verificaron los vencimientos de los certificados de BPS (Ley 16.170/991- Artículo 663), DGI (Texto Ordenado Capítulo 8 -Régimen de certificados - Artículo 80º) y BSE (Ley 16.074/990 - Artículo 61), acreditando estar el día con los respectivos organismos.

Se controló el cumplimiento del art. 97 (bis) de la Ley 16.060 de 04/09/1989, con la redacción dada por el art. 151 de la Ley 19.149 de 24/10/2013, por aplicación del apartado final del artículo 4 del Decreto 335/990 con la redacción dada por el artículo 35 del Decreto 322/011:

La Sociedad registró sus Estados Financieros al 30/04/2024, acompañados de Informe de Auditoría de fecha 3/10/2024 en el Registro respectivo llevado por esta AIN, el 07/10/2024.

3. CONCLUSIONES

En virtud de lo informado precedentemente, atento a lo dispuesto por los artículos 97 y 416 de la Ley 16.060 del 04/09/899, en la redacción dada por los artículos 720 y 726 respectivamente, de la Ley 19.924 de 30/12/2020, se sugiere visar los Estados Financieros de GRALADO S.A. correspondientes al ejercicio finalizado el 30/04/2024.

www.ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23
Paysandú 941 Esq. Río Branco . Montevideo-Uruguay