

Acta de directorio: En la ciudad de Buenos Aires, a los 9 días del mes de mayo de 2024, siendo las 11:00 horas, se celebra en la sede social la reunión de Directorio de LIAG Argentina S.A.U. Asisten los directores titulares Carlos Ferraro, Santiago Harriague y Guillermo Sanchez. Se encuentran también presentes los síndicos titulares Miguel Maxwell, Vanesa Mahía y Alejandro Massa. El Sr. Presidente, Ignacio Bartolomé, participa por medio de videoconferencia, según lo estipulado en el Estatuto Social.

Preside la reunión el Sr. Presidente, Ignacio Bartolomé, quien constata la existencia de quórum suficiente para sesionar, declara abierto el acto y manifiesta que, en virtud de lo exigido por las normas de la Comisión Nacional de Valores a cuya fiscalización se encuentra sometida la sociedad, se han elaborado los estados financieros consolidados intermedios condensados y los estados financieros separados intermedios condensados, correspondientes al período de nueve meses terminado el 31 de marzo de 2024, que son de conocimiento de todos los presentes por haberles sido distribuidos con anterioridad a la presente reunión:

- Estados financieros consolidados intermedios:
 - o Estado de situación financiera.
 - o Estado de ganancias y pérdidas y otros resultados integrales.
 - o Estado de cambios en el patrimonio.
 - o Estado de flujo de efectivo.
 - o Notas correspondientes a los estados financieros.
- Estados financieros separados intermedios:
 - o Estado de situación financiera.
 - o Estado de ganancias y pérdidas y otros resultados integrales.
 - o Estado de cambios en el patrimonio.
 - o Estado de flujo de efectivo.
 - o Notas correspondientes a los estados financieros.
- Reseña informativa, establecida por la Resolución General N° 622/2013 de la Comisión Nacional de Valores.

Luego de un breve intercambio de ideas, por unanimidad se resuelve aprobar la documentación detallada precedentemente dejándose constancia de que la misma se transcribirá en el libro de Inventarios y Balances.

Acto seguido y, por unanimidad, se resuelve que el Sr. Presidente, Ignacio Bartolomé, suscriba los ejemplares de los estados financieros por el período de nueve meses finalizado el 31 de marzo de 2024, así como la documentación relacionada que se presentará a la Comisión Nacional de Valores, a la Bolsa de Comercio de Buenos Aires y al Mercado Abierto Electrónico.

A continuación, toma la palabra el Dr. Maxwell, quien procede a la lectura del informe de Comisión Fiscalizadora correspondiente al período en consideración. Por unanimidad se resuelve que el mismo sea transcrito a continuación:

“INFORME DE LA COMISION FISCALIZADORA

*Al Accionista de
LIAG Argentina S.A.U.*

En nuestro carácter de miembros de la Comisión Fiscalizadora de LIAG Argentina S.A.U., de acuerdo con lo dispuesto por la Ley General de Sociedades N° 19.550 y las normas reglamentarias sobre información contable de la Bolsa de Comercio de Buenos Aires, hemos examinado de los documentos detallados en el capítulo I siguiente.

I. DOCUMENTOS OBJETO DEL INFORME

- a) *Estados financieros intermedios consolidados:*
 - *Estado de situación financiera intermedio consolidado al 31 de marzo de 2024.*
 - *Estado de ganancias y pérdidas y de otros resultados integrales intermedio consolidado por el período de nueve meses terminado el 31 de marzo de 2024.*
 - *Estado de cambios en el patrimonio intermedio consolidado por el período de nueve meses terminado el 31 de marzo de 2024.*
 - *Estado de flujo de efectivo intermedio consolidado por el período de nueve meses terminado el 31 de marzo de 2024.*
 - *Notas 1 a 37 correspondientes a los estados financieros intermedios consolidados por el período de nueve meses terminado el 31 de marzo de 2024.*
- b) *Estados financieros intermedios separados:*
 - *Estado de situación financiera intermedio separado al 31 de marzo de 2024.*
 - *Estado de ganancias y pérdidas y de otros resultados integrales intermedio separado por el período de nueve meses terminado el 31 de marzo de 2024.*
 - *Estado de cambios en el patrimonio intermedio separado por el período de nueve meses terminado el 31 de marzo de 2024.*
 - *Estado de flujo de efectivo intermedio separado por el período de nueve meses terminado el 31 de marzo de 2024.*

- *Notas 1 a 35 correspondientes a los estados financieros intermedios separados por el período de nueve meses terminado el 31 de marzo de 2024.*
- c) *Reseña informativa consolidada, establecida por la Resolución General N° 368/01 y modificatorias de la Comisión Nacional de Valores, por el período de nueve meses terminado el 31 de marzo de 2024.*
- d) *Información adicional incluida en las notas a los estados financieros requerida por el art. 68 del Reglamento de la Bolsa de Comercio de Buenos Aires y el artículo 12, del capítulo II, título IV de las normas de la Comisión Nacional de Valores (N.T. 2013).*

Las cifras y otra información correspondientes al ejercicio económico terminado el 30 de junio de 2023 y los períodos de nueve meses finalizados el 31 de marzo de 2024, 2023, 2022 y 2021, reexpresadas en moneda de marzo de 2024 de acuerdo a lo señalado en la nota 2.5 a los estados financieros intermedios consolidados adjuntos y nota 2.5 a los estados financieros intermedios separados adjuntos, son parte integrante de los estados financieros intermedios mencionados precedentemente en los apartados a) y b) y se las presenta con el propósito de que se interpreten exclusivamente en relación con las cifras y otra información del período intermedio actual.

II. RESPONSABILIDAD DEL DIRECTORIO DE LA SOCIEDAD EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS

El Directorio de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros intermedios consolidados y separados de la Sociedad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas como normas contables profesionales, tal como fueron aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB”, por su sigla en inglés), e incorporadas por la Comisión Nacional de Valores a su normativa, y por lo tanto es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros intermedios consolidados y separados adjuntos, de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 34, “Información financiera intermedia”. Asimismo, el Directorio de la Sociedad es responsable del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones significativas.

III. RESPONSABILIDAD DE LA COMISIÓN FISCALIZADORA

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de sindicatura vigentes establecidas en la Resolución Técnica N° 15 (modificada por la Resolución Técnica N° 45) por la de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas requieren que el examen de los estados financieros intermedios consolidados y separados se efectúen de acuerdo con las normas de auditoría vigentes, e incluya la verificación de la congruencia de los documentos examinados con la información sobre las decisiones societarias expuestas en actas, y la adecuación de dichas decisiones a la ley y a los estatutos, en lo relativo a sus aspectos formales y documentales.

Para realizar nuestra tarea profesional sobre los documentos detallados en los apartados a) y b) del capítulo I, hemos revisado la auditoría efectuada por los auditores externos, señores Marinozzi - Mazzitelli & Asociados S.R.L. (Russell Bedford Argentina), quienes emitieron sus informes de auditoría con fecha 9 de mayo de 2024, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, por su sigla en inglés) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por su sigla en inglés), adoptadas en Argentina con la vigencia establecida por la FACPCE a través de la Resolución Técnica N° 32 y las Circulares de Adopción de Pronunciamientos Emitidos por el IAASB y el IESBA de la IFAC N° 1, 2, 3 y 4. Dicha revisión incluyó la verificación de la planificación del trabajo, de la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos aplicados y de los resultados de la auditoría efectuada por dichos profesionales. Asimismo, dichas normas exigen que los auditores externos cumplan con los requerimientos de ética, así como que planifiquen y ejecuten la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones significativas.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre las cifras y la información presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas en los estados financieros. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección y la gerencia de la entidad, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Dado que no es responsabilidad de los miembros de la Comisión Fiscalizadora efectuar el control de gestión, la revisión no se extendió a los criterios y decisiones empresarias de las diversas áreas de la Sociedad, cuestiones que son responsabilidad exclusiva del Directorio.

Consideramos que los elementos de juicio que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

En relación con la Reseña informativa consolidada y la Información adicional incluida en las notas a los estados financieros requerida por el artículo N° 68 de la Bolsa de Comercio de Buenos Aires y por el artículo 12 del Capítulo III, Título IV de las Normas de la Comisión Nacional de Valores (N.T. 2013) por el período de nueve meses terminado el 31 de marzo de 2024, hemos constatado que estos documentos contengan la información requerida por el artículo 68 del Reglamento de Cotización de la Bolsa de Comercio de Buenos Aires. Asimismo, en lo que respecta a los datos numéricos contables incluidos en los documentos citados, en lo que sea materia de nuestra competencia, hemos constatado que tales datos concuerden con los registros contables de la Sociedad y otra documentación pertinente.

IV. DICTAMEN

Sobre la base de nuestro examen realizado, con el alcance que expresamos en el apartado precedente, en nuestra opinión los estados financieros intermedios consolidados y separados adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera intermedio consolidada y separada de LLAG Argentina S.A.U. correspondientes al período de nueve meses finalizado el 31 de marzo de 2024, así como sus ganancias y pérdidas y otros resultados integrales intermedios consolidados y separados, los cambios en su patrimonio intermedios consolidados y separados y los flujos de su efectivo intermedios consolidados y separados correspondientes al ejercicio económico finalizado en esa fecha, de conformidad con las NIIF.

V. ÉNFASIS SOBRE MARCO DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Sin modificar nuestro dictamen, queremos enfatizar la información contenida en la nota 2.5 a los estados financieros intermedios consolidados adjuntos y en la nota 2.5 a los estados financieros intermedios separados adjuntos, en las cuales la Sociedad manifiesta que las cifras en ellos expuestas, así como toda la información comparativa correspondiente al ejercicio precedente y los períodos de nueve meses finalizados el 31 de marzo de 2024, 2023, 2022 y 2021, han sido reexpresadas en moneda constante de marzo de 2024, con efecto retroactivo.

VI. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

- a) *Las cifras de los estados financieros intermedios consolidados mencionados en el apartado a) del capítulo I de este informe surgen de aplicar los procedimientos de consolidación establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera a partir de los estados financieros separados de las sociedades que integran el grupo económico, las que se detallan en la nota 2.5 a dichos estados financieros intermedios consolidados.*
- b) *Con respecto a la Reseña informativa consolidada y a la Información adicional incluida en las notas a los estados financieros requerida por el art. 68 del Reglamento de la Bolsa de Comercio de Buenos Aires y el artículo 12, del capítulo II, título IV de las normas de la Comisión Nacional de Valores (N.T. 2013), mencionados en los acápite c) y d) del capítulo I, en lo que es materia de nuestra competencia, no tenemos observaciones que formular.*
- c) *Adicionalmente, informamos que las cifras de los estados financieros intermedios adjuntos surgen de los registros contables auxiliares de la Sociedad que se encuentran pendientes de transcripción al libro de inventario y balances.*
- d) *Manifiestamos asimismo que durante el período hemos realizado, en cuanto correspondían, las tareas previstas por el art. 294 de la Ley N° 19.550, incluyendo la asistencia a reuniones del Directorio y Asambleas de Accionistas.*
- e) *Los directores cumplen con las exigencias de mantener garantías por el desempeño de sus funciones.*

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 9 de mayo de 2024. MIGUEL MAXWELL. Por Comisión Fiscalizadora”

El presidente de la Comisión Fiscalizadora pide se deje constancia de la regularidad de la participación del director Ignacio Bartolomé por medio de videoconferencia y de las decisiones adoptadas por el directorio, y que las conexiones de sonido e imagen se mantuvieron sin interrupciones durante toda la reunión.

No habiendo más asuntos que tratar se levanta la sesión siendo las 11:20 horas.

Carlos Ferraro

Santiago Harriague

Guillermo Sanchez

Miguel Maxwell

Vanessa Mahía

Alejandro Massa