

Patagonia Comex S.A.
(antes Dobraly S.A.)

Estados financieros al 30 de junio de 2023

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros

- Estado de situación patrimonial
- Estado de resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

US\$ - Dólares estadounidenses
UYU - Pesos uruguayos



Dictamen de los auditores independientes

A los Señores Directores y Accionistas
de Patagonia Comex S.A.

Nuestra opinión

1. En nuestra opinión, los estados financieros de Patagonia Comex S.A. (la Sociedad) al 30 de junio de 2023, preparados y presentados en dólares estadounidenses (USD), presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la posición financiera de la Sociedad, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el ejercicio comprendido entre el 1 de octubre de 2022 y el 30 de junio de 2023, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros que hemos auditado

Los estados financieros de la Sociedad que hemos auditado, los cuales se incluyen adjuntos, comprenden el estado de situación patrimonial al 30 de junio de 2023 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el ejercicio comprendido entre el 1 de octubre de 2022 y el 30 de junio de 2023, y las notas a los estados financieros, las cuales incluyen, un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

Bases para la opinión

2. Efectuamos nuestro examen de auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en este informe en la sección Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes con respecto a la Sociedad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores. Hemos cumplido integralmente las demás responsabilidades éticas que corresponden de conformidad con dicho código.

Responsabilidad de la Dirección de la Sociedad en relación con los estados financieros

3. La Dirección de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y por el mantenimiento de un sistema de control interno que la Dirección considera adecuado para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido, ya sea, a fraudes o a equivocaciones.

Como parte del proceso de preparación de los estados financieros individuales, la Dirección es responsable de evaluar la capacidad de la Sociedad para continuar como un negocio en marcha, y de efectuar en los estados financieros, cuando corresponda, las revelaciones relacionadas con el negocio en marcha y la utilización de las bases contables de negocio en marcha, salvo cuando la Dirección tenga la intención de liquidar la Sociedad o de discontinuar sus operaciones, o no tenga una alternativa realista para no hacerlo.

La Dirección de la Sociedad es responsable de la supervisión del proceso de preparación de los estados financieros de la Sociedad.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

4. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca que los estados financieros, en su conjunto, estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraudes o a equivocaciones, y emitir un dictamen que incluya nuestra opinión de auditoría sobre los mismos. Seguridad razonable constituye un grado elevado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre identifique los errores significativos en los estados financieros, cuando estos existan. Los errores pueden surgir debido a fraudes o a equivocaciones, y se consideran significativos si, individualmente o de forma conjunta, puede razonablemente esperarse que influyan o afecten las decisiones que los usuarios adopten sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de un proceso de auditoría conducido de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, nosotros aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda su ejecución.

Asimismo:

- Identificamos y evaluamos el riesgo que existan errores significativos en los estados financieros individuales, debido, ya sea, a fraudes o a equivocaciones, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no identificar errores significativos en los estados financieros individuales debido a un fraude es más elevado que en el caso de errores significativos originados por equivocaciones, dado que el fraude puede involucrar la existencia de colusiones, falsificaciones, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente incorrectas o apartamientos en el sistema de control interno.



- Obtenemos un entendimiento del sistema de control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del sistema de control interno de la Sociedad.
- Evaluamos que las políticas contables adoptadas sean adecuadas, la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas y la razonabilidad de la información revelada por la Dirección en los estados financieros individuales.
- Concluimos sobre la adecuada utilización, por parte de la Dirección, de las bases contables de negocio en marcha, y de acuerdo con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia o no de una incertidumbre significativa relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, deberemos hacer énfasis en nuestro dictamen de auditoría sobre las revelaciones realizadas en los estados financieros individuales sobre estos asuntos, o, si dichas revelaciones no son adecuadas, deberemos expresar una opinión de auditoría modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría que hemos obtenido hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones que ocurran en forma posterior pueden ser causa que la Sociedad deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, y la información revelada en los mismos, y evaluamos si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logran una representación fiel de los mismos.

Comunicamos a la Dirección de la Sociedad acerca de, entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad de la ejecución de los procedimientos de auditoría planificados, los hallazgos significativos de auditoría identificados, así como de cualquier deficiencia significativa en el sistema de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Montevideo, Uruguay
6 de setiembre de 2023

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
Al 30 de junio de 2023
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	Notas	30 de junio de 2023	30 de setiembre de 2022
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	6.435.969	273
Créditos por ventas	7	14.444.547	-
Otros créditos		11.201	781
Total del activo corriente		20.891.717	1.054
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipos, netos	8	3.506	-
Total del activo corriente		3.506	-
Total del activo		20.895.223	1.054
Pasivo			
Pasivo corriente			
Deudas comerciales	9	18.895.010	4.365
Otras deudas		35.152	-
Total del pasivo corriente		18.930.162	4.365
Total del pasivo		18.930.162	4.365
Patrimonio			
10			
Aportes de propietarios			
Capital integrado		273	273
Resultados no asignados			
Resultado de ejercicios anteriores		(3.584)	-
Resultado del ejercicio		1.968.372	(3.584)
Total del Patrimonio		1.965.061	(3.311)
Total del Pasivo y Patrimonio		20.895.223	1.054

Las notas 1 a 14 son parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Por el ejercicio iniciado el 1 de octubre de 2022 y finalizado
el 30 de junio de 2023

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>30 de junio de 2023</u>	<u>30 de junio de 2022</u>
Ingresos por ventas	11	44.932.963	-
Costo de ventas	12	<u>(42.716.860)</u>	<u>-</u>
Ingresos operativos netos		2.216.103	-
Gastos de administración	12	(211.066)	-
Resultados financieros		(19.652)	-
Resultado antes del impuesto		1.985.385	-
Impuesto a la renta		(17.013)	-
Resultado del ejercicio		<u>1.968.372</u>	<u>-</u>
Otros resultados integrales		-	-
Resultado integral del ejercicio		<u><u>1.968.372</u></u>	<u><u>-</u></u>

Las notas 1 a 14 son parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el ejercicio iniciado el 1 de octubre de 2022 y finalizado
el 30 de junio de 2023
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>Capital integrado</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total patrimonio</u>
Saldos iniciales		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Operaciones con los accionistas</u>				
Aporte de capital	10	273	-	273
<u>Resultado integral del ejercicio</u>				
Resultado del ejercicio		-	(3.584)	(3.584)
Subtotal		<u>273</u>	<u>(3.584)</u>	<u>(3.311)</u>
Saldos al 30 de setiembre de 2022		<u>273</u>	<u>(3.584)</u>	<u>(3.311)</u>
		-	-	-
<u>Resultado integral del ejercicio</u>				
Resultado del ejercicio		-	1.968.372	1.968.372
Subtotal		<u>273</u>	<u>1.964.788</u>	<u>1.965.061</u>
Saldos al 30 de junio de 2023		<u>273</u>	<u>1.964.788</u>	<u>1.965.061</u>

Las notas 1 a 14 son parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el ejercicio iniciado el 1 de octubre de 2022 y finalizado
el 30 de junio de 2023
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>30 de junio de 2023</u>	<u>30 de junio de 2022</u>
Flujos de efectivo de actividades operativas			
Resultado integral del ejercicio		1.968.372	-
<u>Cambios en activos y pasivos operativos:</u>			
(Aumento) / Disminución en crédito por ventas		(14.444.547)	-
(Aumento) / Disminución en otros créditos		(10.420)	-
Aumento / (Disminución) de deudas comerciales		18.890.645	-
Aumento / (Disminución) de otras deudas		35.152	-
Flujo de efectivo generado por las actividades operativas		6.439.202	-
Flujo de efectivo de actividades de inversión			
Compra de PPE		(3.506)	-
Flujo neto de efectivo aplicado a las actividades de inversión		(3.506)	-
Flujo de efectivo de actividades de financiación			
Aporte de capital		-	273
Préstamos		-	-
Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación		-	273
Variaciones del efectivo y equivalentes de efectivo		6.435.696	273
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		273	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al cierre del ejercicio	6	6.435.969	273

Las notas 1 a 14 son parte integral de estos estados financieros.

INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información general
2. Resumen de las principales políticas contables
3. Administración de riesgos financieros
4. Posición en moneda extranjera
5. Instrumentos financieros por categoría
6. Efectivo y equivalentes de efectivo
7. Créditos por venta
8. Propiedades, planta y equipo
9. Deudas comerciales
10. Patrimonio
11. Ingresos por ventas
12. Gastos por naturaleza
13. Saldos y transacciones con partes relacionadas
14. Hechos posteriores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 30 de junio de 2023
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Naturaleza jurídica y actividad principal

Patagonia Comex S.A. (antes Dobraly S.A.) (en adelante “la Sociedad”), es una sociedad constituida en Uruguay el 25 de octubre de 2021, con domicilio fiscal en la calle Treinta y Tres 1271, Montevideo, Uruguay.

La Sociedad tiene un capital social autorizado en pesos uruguayos de \$ 24.000 e integrado de \$ 12.000 formado por títulos de una o más acciones nominativas endosables de \$ 1 cada una.

Con fecha 20 de mayo de 2022, Sociedad Anónima Importadora y Exportadora de la Patagonia, sociedad constituida en Argentina, compra el 100% de las acciones de Patagonia Comex S.A. (antes Dobraly S.A.).

Con fecha 11 de agosto de 2022 la Asamblea General Extraordinaria de Accionistas, resuelve reformar los artículos 1 y 3 de los Estatutos Sociales, cambiando el nombre de la Sociedad a “Patagonia Comex S.A.” y cambiando el objeto social definido en el artículo 3, pudiendo la misma realizar diversas actividades comerciales, industriales y de servicios, allí definidas. La publicación de esta modificación de Estatutos fue realizada el 18 de octubre de 2022, en el Diario Oficial.

La Sociedad ha comenzado a operar en el primer trimestre del presente ejercicio, realizando su primera transacción comercial en diciembre 2022.

La Sociedad cerraba su ejercicio al 30 de setiembre. Con fecha 13 de setiembre de 2022, la Asamblea General Extraordinaria de Accionistas resolvió cambiar la fecha de cierre de ejercicio al 30 de junio.

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los presentes estados financieros han sido aprobados para su publicación con fecha 24 de agosto de 2023 por los representantes legales. Los mismos no han sido sometidos aún a la aprobación del órgano social competente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
al 30 de junio de 2023
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros se resumen seguidamente. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los ejercicios presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros han sido preparados aplicando las Normas Internacionales de Estados Financieros (NIIF) adoptados por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), traducidas al idioma español a la fecha de preparación de los presentes estados financieros.

Estos estados financieros comprenden el estado de situación patrimonial, el estado de resultados y el estado de otros resultados integrales como un único estado, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo, y sus notas explicativas.

2.2 Cambios en las políticas contables

Normas nuevas y normas modificadas con vigencia para el ejercicio económico iniciado el 1 de octubre de 2022

No se han emitido otras NIIF, modificaciones a NIIF o interpretaciones a NIIF (CINIIF), que sean efectivas por primera vez para el ejercicio económico iniciado el 1 de octubre de 2022, que hayan tenido un efecto significativo sobre los estados financieros de la Sociedad.

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigor para ejercicios que comiencen a partir de 1 de enero de 2023 y no han sido adoptadas anticipadamente:

Modificaciones a la NIC 1, “Presentación de estados financieros” sobre la clasificación de pasivos: estas modificaciones aclaran que los pasivos se clasifican como corrientes o no corrientes, dependiendo de los derechos que existan al final del ejercicio sobre el que se informa. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la entidad o los acontecimientos posteriores a la fecha de los estados financieros. La enmienda también aclara lo que significa "liquidación" de un pasivo. Esta norma fue publicada en enero de 2020 y entrará en vigor para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2024. No se prevén efectos significativos en la aplicación de la norma.

Modificaciones a la NIC 1, “Presentación de estados financieros”: el objetivo de esta modificación es mejorar la exposición de las políticas contables, requiriendo que las compañías expongan las políticas contables materiales en vez de las políticas contables significativas. Esta modificación fue publicada en febrero de 2021 y entrará en vigor para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, permitiendo su aplicación anticipada. No se prevén efectos significativos en la aplicación de la norma.

Modificaciones a la NIC 8, “Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores”: el objetivo de esta modificación es ayudar a los usuarios a distinguir entre cambios en políticas contables y cambios de estimaciones contables ya que de ellos dependerá si se aplicarán de forma retrospectiva o prospectivamente. Esta modificación fue publicada en febrero de 2021 y entrará en vigor para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, permitiendo su aplicación anticipada. No se prevén efectos significativos en la aplicación de la norma.

Modificaciones a la NIC 12, “Impuesto diferido relacionado con los activos y pasivos derivados de una única transacción”: exigen que las empresas reconozcan el impuesto diferido sobre las transacciones que, en su reconocimiento inicial, dan lugar a cantidades iguales de diferencias temporales imponibles y deducibles. Estas modificaciones fueron publicadas en mayo de 2021 y entrarán en vigor para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2023. No se prevén efectos significativos en la aplicación de la norma.

No se han emitido NIIF, modificaciones a NIIF o interpretaciones a NIIF (CINIIF), aún no vigentes, que hayan sido adoptadas anticipadamente por la Sociedad.

2.3 Moneda extranjera

a. Moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de la Sociedad se preparan y se presentan en dólares estadounidenses, que es a su vez la moneda funcional y la moneda de presentación de los estados financieros de la Sociedad.

En aplicación de la NIC 21, a partir del ejercicio económico iniciado el 1° de octubre de 2022, se ha determinado al dólar estadounidense como la moneda funcional de la Sociedad. Hasta el ejercicio económico finalizado el 30 de setiembre de 2022, era el peso uruguayo.

Del análisis realizado por la Dirección de la Sociedad sobre los factores que determinan actualmente el entorno económico en el que opera la Sociedad, es posible constatar los siguientes hechos:

- a) Los ingresos y egresos operativos de la Sociedad se determinan, en su mayoría, en dólares estadounidenses.
- b) Las fuentes de financiamiento de la Sociedad, más allá de los aportes del accionista, se encuentran en dólares estadounidenses
- c) La moneda en la que normalmente se conservan los importes cobrados por las actividades de operación es el dólar estadounidense.

Considerando estos factores, la Dirección entiende que hay sólidos fundamentos para sostener que el dólar estadounidense constituye actualmente la moneda funcional de la Sociedad.

De acuerdo a lo descrito anteriormente, el Directorio de la Sociedad de fecha 26 de diciembre de 2022 aprobó que a partir del ejercicio iniciado el 1° de octubre de 2022 la moneda funcional de la Sociedad es el dólar estadounidense. Por lo tanto, los presentes estados financieros se han preparado y se presentan en dicha moneda.

b. Información comparativa

La información comparativa presentada en dólares estadounidenses que se incluye en los presentes estados financieros resulta de la traslación de los pesos uruguayos incluidos en los estados financieros presentados en la respectiva fecha, aplicando el tipo de cambio de cierre al 30 de setiembre de 2022.

c. Saldos de las cuentas de patrimonio al 30 de setiembre de 2022

Los saldos de las cuentas de patrimonio al 30 de setiembre de 2022, presentados en dólares estadounidenses, que se incluyen en el Estado de Cambios en el Patrimonio resultan de la conversión de los pesos uruguayos incluidos en los estados financieros al 30 de setiembre de 2022, convertidos al tipo de cambio de esa fecha. Este procedimiento se realizó siguiendo lo previsto en la NIC 21.

En el cuadro siguiente se presenta la conciliación de la información incluida en el Estado de Cambios en el Patrimonio al 30 de setiembre de 2022 con la información incluida en los estados financieros al 30 de setiembre de 2022, fecha de cambio de la moneda funcional de la Sociedad:

	30 de setiembre de 2022	
	Saldos incluidos en los estados financieros emitidos al 30 de setiembre de 2022 (cifras en \$)	Saldos incluidos en la presente información comparativa (cifras en US\$)
Patrimonio	(134.447)	(3.221)
Capital	12.000	288
Resultados acumulados	(146.447)	(3.509)

2.4 Transacciones en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera (monedas diferentes a la moneda funcional) son valuados a los tipos de cambio de cierre del ejercicio. Las diferencias de cambio que se originan en oportunidad de la cancelación de los saldos y las que se originan por la valuación a tipo de cambio de cierre de los activos y pasivos denominados en una moneda extranjera son imputadas a resultados, en el capítulo Resultados Financieros.

Los saldos de activos y pasivos denominados en monedas extranjeras al cierre del ejercicio se resumen en la Nota 4.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se consideran efectivo y equivalentes de efectivo el efectivo disponible en caja, así como otras inversiones de gran liquidez con vencimientos originales de seis meses o menos, los depósitos en cuenta corriente mantenidas en instituciones financieras. Los saldos se presentan por su valor nominal el cual no difiere de su valor razonable.

2.6 Créditos por ventas y Otros créditos

Los Créditos por ventas y Otros créditos se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro, si correspondiera.

2.7 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor. El costo histórico comprende el costo de adquisición y las erogaciones directamente atribuibles a la adquisición de los bienes.

La depreciación sobre los bienes se calcula con base en el método lineal a partir del mes siguiente al de su incorporación aplicando las siguientes tasas anuales:

Equipos de computación	3 años
Muebles y Útiles	10 años

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la Sociedad, y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada balance general.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos).

Las ganancias y pérdidas por disposición (ventas o retiros) se determinan comparando los ingresos obtenidos con los valores de libros. Las mismas se incluyen en el estado de resultados integrales.

2.8 Deudas comerciales y Otras deudas

Las deudas comerciales y Otras deudas son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las deudas comerciales y Otras deudas se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos. De lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las deudas comerciales y Otras deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.9 Deudas bancarias y financieras

Las Deudas bancarias y financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente, se registran a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados integrales durante el ejercicio, usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción.

2.10 Impuesto a la renta

El cargo por impuesto a la renta se determina como la suma del cargo por impuesto corriente y del crédito o débito por el reconocimiento de activos o pasivos por impuesto diferido.

El impuesto diferido es reconocido utilizando el método del pasivo basado en las diferencias temporarias entre los valores contables y la valuación de activos y pasivos de acuerdo a normas fiscales.

El impuesto diferido es determinado utilizando las tasas y normativa vigente a la fecha de los estados contables y que se espera sean aplicables cuando el respectivo activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido sea pagado.

Los activos por impuesto diferido son reconocidos en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras contra las que cargar las deducciones por diferencias temporarias.

El impuesto diferido es cargado o acreditado en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado a partidas cargadas o acreditadas directamente al patrimonio, en cuyo caso el impuesto diferido también es tratado en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados cuando están relacionados a los impuestos a las ganancias gravados por la misma autoridad impositiva y la Sociedad pretende liquidar el impuesto corriente de sus activos y pasivos sobre una base neta.

Los créditos fiscales por beneficios de inversiones se reconocen en el ejercicio fiscal en el cual son aprovechados los mismos.

Las retenciones por impuesto a la renta sobre los dividendos pagados a los accionistas, así como los pagos del impuesto bajo el régimen dividendos fictos, que la Sociedad debe abonar a las autoridades fiscales por cuenta de los accionistas, son deducidos de las cuentas del patrimonio siguiendo un tratamiento contable similar al otorgado a la distribución de dividendos.

2.11 Reconocimiento de ingresos y egresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Otros ingresos y egresos son imputados a resultados en base a su devengamiento en cada ejercicio.

2.12 Concepto de capital

El capital accionario se refleja al valor nominal de las acciones emitidas.

NOTA 3 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La Sociedad está expuesta a determinados riesgos financieros vinculados a sus operaciones que son analizados por la Dirección de la Sociedad considerando el grado y magnitud de dichos riesgos. Estos riesgos incluyen riesgos de capital, riesgo de crédito, riesgo de precios, riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés y riesgo de liquidez.

A continuación, se detallan los principales tipos de riesgos a los que se encuentran expuestos los instrumentos financieros de la Sociedad y las políticas de gestión de los mismos.

Riesgo de capital

La Sociedad maneja sus niveles de capital de forma tal que asegure que la entidad continuará operando sobre una base de negocio en marcha, mientras maximiza el rendimiento de sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y de patrimonio.

Riesgo crediticio

Los principales activos financieros de la Sociedad están constituidos por los saldos bancarios y las cuentas por cobrar, los que se encuentran sujetos al riesgo de crédito.

El riesgo crediticio de los fondos líquidos es limitado debido a que las contrapartes son bancos estatales o internacionales de primera línea.

Con respecto a las cuentas por cobrar, el riesgo de crédito está asociado principalmente con las cuentas por cobrar derivadas de las exportaciones a terceros.

Riesgo de precio

La Sociedad tiene una política de precios mediante la cual vende aplicando un porcentaje determinado sobre el valor de compra, lo que asegura siempre la obtención de un margen de ganancia por transacción.

Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio se encuentra acotado a la exposición de la Sociedad en moneda distinta a la funcional, detallada en Nota 4.

Riesgo de tasa de interés

La Sociedad no mantiene pasivos financieros a la fecha de emisión de los presentes estados financieros.

Riesgo de liquidez

La Sociedad administra su riesgo de liquidez manteniendo un adecuado nivel de efectivo y equivalente de efectivo, monitoreando constantemente las proyecciones sobre el flujo de fondos, calzando los plazos de ingreso y egresos de fondos. Los pasivos financieros de la Sociedad al 30 de junio de 2023 y 30 de setiembre de 2022 son de corto plazo y sus valores razonables se asemejan al valor contabilizado en libros.

NOTA 4 - POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

	30 de junio de 2023		30 de setiembre de 2022	
	UYU	Monto equivalente en US\$	UYU	Monto equivalente en US\$
Activo				
Efectivo y equivalentes de efectivo	-	-	12.000	273
Otros créditos	404.044	10.801	31.900	781
Total Activo	404.044	10.801	43.900	1.054
Pasivo				
Deudas comerciales	3.516	94	-	-
Otras deudas	851.069	22.751	-	-
Total Pasivo	854.585	22.845	-	-
Posición activa/(pasiva)	(450.541)	(12.044)	43.900	1.054

NOTA 5 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORÍA

El siguiente cuadro muestra los activos y pasivos financieros por categoría de instrumento financiero.

Al 30 de junio de 2023

	<u>A costo amortizado</u>	<u>A valor razonable con Cambios en resultados</u>	<u>A valor razonable con cambios en otros resultados integrales</u>	<u>Subtotal - Instrumentos financieros</u>	<u>Activos no financieros</u>	<u>Total</u>
Activo						
Efectivo y equivalentes de efectivo	6.435.969	-	-	6.435.969	-	6.435.969
Créditos por ventas	14.444.547	-	-	14.444.547	-	14.444.547
Otros créditos	10.801	-	-	10.801	400	11.201
Total Activo	20.891.317	-	-	20.891.317	400	20.891.717
Pasivo						
Deudas comerciales	18.895.010	-	-	18.895.010	-	18.895.010
Otras deudas	22.691	-	-	22.691	12.461	35.152
Total Pasivo	18.917.701	-	-	18.917.701	12.461	18.930.162
Total	1.973.616	-	-	1.973.616	(12.061)	1.961.555

Al 30 de setiembre de 2022

	<u>A costo amortizado</u>	<u>A valor razonable con Cambios en resultados</u>	<u>A valor razonable con cambios en otros resultados integrales</u>	<u>Subtotal - Instrumentos financieros</u>	<u>Activos no financieros</u>	<u>Total</u>
Activo						
Efectivo y equivalentes de efectivo	273	-	-	273	-	273
Otros créditos	-	-	-	-	781	781
Total Activo	273	-	-	273	781	1.054
Pasivo						
Deudas comerciales	4.365	-	-	4.365	-	4.365
Total Pasivo	4.365	-	-	4.365	-	4.365
Total	(4.092)	-	-	(4.092)	781	(3.311)

NOTA 6 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes de efectivo se compone, a efectos del Estado de flujos de efectivo, de los siguientes conceptos:

	<u>30 de junio de 2023</u>	<u>30 de setiembre de 2022</u>
Caja	-	273
Bancos	32.089	-
T-Bills ¹	6.403.880	-
Total	<u>6.435.969</u>	<u>273</u>

¹ Treasury bills: Letras del gobierno de EEUU, Fecha de vencimiento: 5/07/2023

NOTA 7 - CRÉDITOS POR VENTAS

Composición:

	<u>30 de junio de 2023</u>	<u>30 de setiembre de 2022</u>
Corriente		
Deudores por exportación	14.444.547	-
Total	<u>14.444.547</u>	<u>-</u>

NOTA 8 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de junio de 2023:

RUBROS	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES ACUMULADAS					Valores Netos
	Valores al 1 de octubre de 2022	Aumentos del ejercicio	Disminuciones	Valores al 30 de junio de 2023	Amortización Acum. al 1 de octubre de 2022	Bajas del ejercicio	Del ejercicio		Acum. al cierre del ejercicio.	
							Tasa	Amortización del ejercicio		
Muebles y Útiles	0	972	0	972	0	0	10%	41	41	930
Eg. Computación	0	3.350	0	3.350	0	0	33%	774	774	2.576
Total	0	4.322	0	4.322	0	0		815	815	3.506

No existían activos de propiedades, planta y equipos al 30 de setiembre de 2022.

NOTA 9 - DEUDAS COMERCIALES

Composición:

Corriente	30 de junio de 2023	30 de setiembre de 2022
Acreeedores - Partes relacionadas (Nota 13)	18.868.690	-
Acreeedores - Terceras partes	26.320	4.365
Total	18.895.010	4.365

NOTA 10 - PATRIMONIO

10.1 Capital Social

El capital social autorizado de la Sociedad asciende a \$ 24.000, formado por acciones nominativas de \$ 1.

El capital integrado de la Sociedad asciende a \$ 12.000 (equivalente a US\$ 273) al 30 de setiembre 2022, el cual fue integrado el 25 de octubre de 2021, fecha de constitución de la Sociedad.

10.2 Restricciones sobre distribuciones de resultados

10.2.1 De acuerdo a lo dispuesto por el Artículo N° 93 de la Ley de Sociedades Comerciales N° 16.060. la Sociedad debe destinar no menos del 5% de las utilidades netas de cada ejercicio económico a la formación de una reserva legal hasta alcanzar el 20% del capital integrado. Cuando la misma quede disminuida por cualquier razón no podrán distribuirse ganancias hasta su reintegro.

10.2.2 De acuerdo a lo establecido por el Artículo N° 98 de la referida ley, la Sociedad no podrá distribuir utilidades netas hasta cubrir las pérdidas de ejercicios anteriores.

NOTA 11 - INGRESOS POR VENTAS

Composición:

	<u>Ejercicio de nueve meses finalizado el:</u>	
	<u>30 de junio de 2023</u>	<u>30 de junio de 2022</u>
Ventas Exentas	<u>44.932.963</u>	<u>0</u>
Total	<u>44.932.963</u>	<u>0</u>

No se habían realizado operaciones de venta al 30 de junio de 2022.

NOTA 12 - GASTOS POR NATURALEZA

Al 30 de junio de 2023

	<u>Costo de ventas</u>	<u>Gastos de administración y ventas</u>	<u>Total</u>
Costo de las mercaderías compradas (Nota 13)	42.716.860	-	42.716.860
Remuneraciones y cargas sociales	-	106.799	106.799
Honorarios profesionales	-	90.612	90.612
Alquileres	-	7.688	7.688
Otros gastos	-	5.967	5.967
	<u>42.716.860</u>	<u>211.066</u>	<u>-</u>

No se había incurrido en gastos al 30 de junio de 2022.

NOTA 13 - SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

13.1 Los saldos con partes relacionadas son los siguientes:

	<u>30 de junio de 2023</u>	<u>30 de setiembre de 2022</u>
PASIVO		
<u>Deudas comerciales (Nota 9)</u>		
Sociedad Anónima Importadora y Exportadora de la Patagonia (SAIEP)	18.868.690	-
	<u>18.868.690</u>	<u>-</u>

13.2 Las siguientes transacciones fueron efectuadas entre partes relacionadas:

	<u>Ejercicio de nueve meses finalizado el</u>	
	<u>30 de junio de 2023</u>	<u>30 de junio de 2022</u>
<u>Compra de mercaderías (Nota 12)</u>		
Sociedad Anónima Importadora y Exportadora de la Patagonia (SAIEP)	42.716.860	0
	<u>42.716.860</u>	<u>0</u>

NOTA 14 - HECHOS POSTERIORES

A la fecha de emisión de los presentes Estados financieros, no han ocurrido otros hechos posteriores que puedan afectar a la Sociedad en forma significativa.