

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

**Estados financieros especiales por el
ejercicio comprendido entre el 25 de
octubre de 2021 y el 30 de setiembre
de 2022**

Contenido

Informe de Revisión

Estados financieros especiales

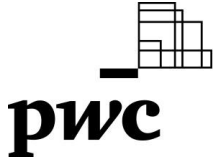
Estado especial de situación patrimonial

Estado especial de resultados integrales

Estado especial de cambios en el patrimonio

Estado especial de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros especiales



Informe de revisión

A los Señores Directores y Accionistas de
Patagonia Comex S.A. (antes Dobraly S.A.)

Introducción

Hemos efectuado una revisión de los estados financieros especiales de Patagonia Comex S.A. (antes Dobraly S.A.), que comprenden el estado especial de situación patrimonial al 30 de setiembre de 2022 y los correspondientes estados especiales de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el ejercicio comprendido entre el 25 de octubre de 2021 y el 30 de setiembre de 2022, preparados y presentados en pesos uruguayos, y sus notas que contienen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas y otras notas explicativas, los cuales se incluyen adjuntos.

Responsabilidad de la Dirección sobre los estados financieros especiales

La Dirección de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros especiales de acuerdo con las normas internacionales de información financiera, adoptadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) como normas contables profesionales e incorporadas por la Comisión Nacional de Valores (CNV) a su normativa, tal y como fueron aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el mantenimiento de un sistema de control interno que la Dirección considera adecuado para permitir la preparación de estados financieros especiales libres de errores significativos, debido, ya sea, a fraude o a equivocaciones.

Responsabilidad del Profesional

Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre estos estados financieros especiales con base en nuestra revisión. Efectuamos nuestra revisión de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión (ISRE) 2400 Revisada- Trabajos para revisar estados financieros especiales, la cual fue adoptada como norma de revisión en Argentina mediante la Resolución Técnica N°33 de FACPCE, tal y como fue aprobada por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IASB por sus siglas en inglés). Esta norma requiere que concluyamos si algo ha llegado a nuestra atención que nos haga creer que los referidos estados financieros especiales, en su conjunto, no están preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con el marco normativo aplicable. Esta norma requiere asimismo que cumplamos con los requerimientos éticos establecidos para este tipo de encargos.



Una revisión ejecutada de acuerdo con ISRE 2400 Revisada es un trabajo que provee seguridad limitada. El profesional realiza procedimientos que consisten básicamente en realizar indagaciones con la Dirección y con el personal de la Sociedad, según corresponda, y en aplicar procedimientos analíticos y evaluar la evidencia obtenida.

Los procedimientos realizados en una revisión son sustancialmente menores, en su alcance, a aquellos realizados en una auditoría conducida de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión de auditoría sobre estos estados financieros especiales.

Conclusión

Basados en nuestra revisión, nada ha llegado a nuestra atención que nos haga creer que los referidos estados financieros especiales preparados y presentados en pesos uruguayos no presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial de Patagonia Comex S.A. (antes Dobraly S.A.) al 30 de setiembre de 2022, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el ejercicio comprendido entre el 25 de octubre de 2021 y el 30 de setiembre de 2022, de acuerdo con normas internacionales de información financiera.

Montevideo, Uruguay
9 de noviembre de 2022

OSCAR CONTI
CONTADOR PÚBLICO
SOCIO
C.J.P.P.U 55724

ESTADO ESPECIAL DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
Al 30 de setiembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	30 de setiembre de 2022 \$
Activo		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	12.000
Otros créditos	6	31.900
Total del activo corriente		43.900
Total del activo		43.900
 Pasivo		
Pasivo corriente		
Deudas comerciales	7	178.347
Total del pasivo corriente		178.347
Total del pasivo		178.347
 Patrimonio		
Aportes de propietarios		
Capital integrado	8	12.000
 Resultados no asignados		
Resultado del ejercicio		(146.447)
Total del Patrimonio		(134.447)
 Total del Pasivo y Patrimonio		 43.900

Nota: No existen cifras para el ejercicio comparativo finalizado el 30 de setiembre de 2021. La Sociedad fue constituida el 25 de octubre de 2021.

Las notas 1 a 11 son parte integral de estos estados financieros.

ESTADO ESPECIAL DE RESULTADO INTEGRAL
Por el ejercicio comprendido entre el 25 de octubre de 2021
y el 30 de setiembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	30 de setiembre de 2022 \$
Gastos de administración	9	(146.447)
Resultado antes del impuesto		(146.447)
Impuesto a la renta		-
Resultado del ejercicio		(146.447)
Otros resultados integrales		-
Resultado integral del ejercicio		(146.447)

Nota: No existen cifras para el ejercicio comparativo finalizado el 30 de setiembre de 2021. La Sociedad fue constituida el 25 de octubre de 2021.

Las cifras correspondientes al período de tres meses finalizado el 30 de setiembre no difieren de las del ejercicio comprendido entre el 25 de octubre de 2021 y el 30 de setiembre de 2022.

Las notas 1 a 11 son parte integral de estos estados financieros.

ESTADO ESPECIAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el ejercicio comprendido entre el 25 de octubre de 2021
y el 30 de setiembre de 2022

(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<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	8	12.000	-	12.000
<u>Resultado integral del ejercicio</u>				
Resultado del ejercicio		-	(146.447)	(146.447)
Subtotal		<u>12.000</u>	<u>(146.447)</u>	<u>(134.447)</u>
Saldos al 30 de setiembre de 2022		<u>12.000</u>	<u>(146.447)</u>	<u>(134.447)</u>

Nota: No existen cifras para el ejercicio comparativo finalizado el 30 de setiembre de 2021. La Sociedad fue constituida el 25 de octubre de 2021.

Las notas 1 a 11 son parte integral de estos estados financieros.

ESTADO ESPECIAL DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el ejercicio comprendido entre el 25 de octubre de 2021
y el 30 de setiembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	30 de setiembre de 2022 \$
Flujos de efectivo de actividades operativas		
Resultado integral del ejercicio		(146.447)
<u>Cambios en activos y pasivos operativos:</u>		
(Aumento) / Disminución en otros créditos		(31.900)
Aumento / (Disminución) de deudas comerciales		178.347
Flujo de efectivo generado por las actividades operativas		-
Flujo de efectivo de actividades de financiación		
Aporte de capital	8	12.000
Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación		12.000
Variaciones del efectivo y equivalentes de efectivo		12.000
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		-
Efectivo y equivalentes de efectivo al cierre del ejercicio	5	12.000

Nota: No existen cifras para el ejercicio comparativo finalizado el 30 de setiembre de 2021. La Sociedad fue constituida el 25 de octubre de 2021.

Las cifras correspondientes al período de tres meses finalizado el 30 de setiembre no difieren de las del ejercicio comprendido entre el 25 de octubre de 2021 y el 30 de setiembre de 2022.

Las notas 1 a 11 son parte integral de estos estados financieros.

INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESPECIALES

1. Información general
2. Resumen de las principales políticas contables
3. Administración de riesgos financieros
4. Instrumentos financieros por categoría
5. Efectivo y equivalentes de efectivo
6. Otros créditos
7. Deudas comerciales
8. Patrimonio
9. Gastos de administración
10. Saldos y transacciones con partes relacionadas
11. Hechos posteriores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESPECIALES
al 30 de setiembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

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 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.

Desde la fecha de constitución a la de emisión de los presentes estados financieros especiales, la Sociedad no ha realizado operaciones.

La Sociedad cierra 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 para los ejercicios siguientes.

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los presentes estados financieros especiales han sido aprobados para su publicación con fecha 9 de noviembre de 2022. Los mismos no han sido sometidos aún a la aprobación del órgano social competente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESPECIALES
al 30 de setiembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)
(Continuación)

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros especiales se resumen seguidamente. Las mismas han sido aplicadas por primera vez en el presente ejercicio.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros han sido preparados aplicando las Normas Internacionales de Estados Financieros (IFRS) 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

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones relevantes emitidas por el IASB no efectivas y no adoptadas anticipadamente por la Sociedad:

- 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 período 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 2022.
- Modificaciones a la NIIF 3, "Combinaciones de negocios": actualiza una referencia en la NIIF 3 al Marco Conceptual de Información Financiera sin cambiar los requisitos contables para las combinaciones de empresas. Esta modificación fue publicada en mayo de 2020 y entrará en vigor para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2022.
- Modificaciones a la NIC 16, "Propiedad, planta y equipo": prohíbe deducir del costo del bien los importes recibidos por las ventas producidas mientras la empresa está preparando el activo para su uso previsto, en cambio, serán reconocidas como resultados del período. Esta modificación fue publicada en mayo de 2020 y entrará en vigor para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2022.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESPECIALES al 30 de setiembre de 2022

(Cifras expresadas en pesos uruguayos)
(Continuación)

- Modificaciones a la NIC 37, “Provisiones, pasivos y activos contingentes”: especifican qué costos incluye una empresa al evaluar si un contrato será deficitario. Esta modificación fue publicada en mayo de 2020 y entrará en vigor para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2022.

No hay otras NIIF o interpretaciones CINIIF que no sean efectivas todavía y que se espere que tengan un efecto significativo para la sociedad.

2.3 Moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros

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

2.4 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 tres 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.

2.5 Otros créditos

Los otros créditos se reconocen inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción) y posteriormente se miden a su costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro, si correspondiera.

2.6 Deudas comerciales

Las deudas comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las deudas comerciales 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 se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.7 Impuesto a la renta

De acuerdo con las disposiciones vigentes, las rentas generadas por la Sociedad, que desarrolla sus actividades en una zona franca, no se encuentran alcanzadas por el Impuesto a la renta. Tampoco se encuentran alcanzadas por el pago del impuesto bajo el régimen dividendos fictos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESPECIALES
al 30 de setiembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)
(Continuación)

2.8 Gastos de administración

Los gastos de administración son imputados al resultado en base a su devengamiento en cada período.

2.9 Concepto de capital

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

NOTA 3 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Como se menciona en nota 1, la Sociedad no ha comenzado a operar a la fecha de emisión de los presentes estados financieros especiales, por lo que la exposición a riesgos financieros es baja o inexistente.

NOTA 4 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORÍA

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

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>
Activos						
Efectivo y equivalentes de efectivo	12.000	-	-	12.000	-	12.000
Total Activo	12.000	-	-	12.000	-	12.000
Pasivo						
Deudas comerciales	178.347	-	-	178.347	-	178.347
Total Pasivo	178.347	-	-	178.347	-	178.347
Total	(166.347)	-	-	(166.347)	-	(166.347)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESPECIALES
al 30 de setiembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)
(Continuación)

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	30 de setiembre de 2022
	\$
Caja	12.000
Total	12.000

NOTA 6 - OTROS CRÉDITOS

El saldo al 30 de setiembre de 2022 corresponde al crédito de IVA generado por las facturas de compra de servicios del ejercicio. Este crédito será utilizado cuando la Sociedad comience a operar.

NOTA 7 - DEUDAS COMERCIALES

Las deudas comerciales al 30 de setiembre de 2022 corresponden a saldos con terceras partes generados por la compra de servicios en el ejercicio.

NOTA 8 - PATRIMONIO

8.1 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 al 30 de setiembre de 2022, el cual fue integrado el 25 de octubre de 2021, fecha de constitución de la Sociedad.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESPECIALES
al 30 de setiembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)
(Continuación)

8.2 Restricciones sobre distribuciones de resultados

8.2.1 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 distribirse ganancias hasta su reintegro.

8.2.2 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.

8.3 Situación patrimonial

Al 30 de setiembre de 2022 la Sociedad presenta un patrimonio neto negativo de \$ 134.447 y un capital integrado de \$ 12.000. Esta situación coloca a la Sociedad en hipótesis de disolución, de acuerdo con el Artículo 159 de la Ley N° 16.060 de Sociedades Comerciales, en caso que no se reintegre el capital o se absorban las pérdidas.

Dicha situación se debe a que no se han iniciado las operaciones de la Sociedad a la fecha de emisión de los presentes estados financieros. Se estima que las mismas comience a mitad del mes de noviembre de 2022, entendiéndose esperable la reversión de la hipótesis de disolución para el próximo ejercicio contable.

NOTA 9 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Composición:

	30 de setiembre de 2022
Activos	
Honorarios profesionales	145.000
Otros gastos	1.447
Total	146.447

NOTA 10 - SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

10.1 Saldos entre partes relacionadas

Al 30 de setiembre de 2022 no hay saldos con partes relacionadas.

10.2 Transacciones con partes relacionadas

Durante el ejercicio comprendido entre el 25 de octubre de 2021 y el 30 de setiembre de 2022, no se realizaron transacciones con partes relacionadas que hayan generado ingresos o egresos para la Sociedad.

NOTA 11 - HECHOS POSTERIORES

Con fecha 3 de noviembre de 2022, la Sociedad obtuvo una línea de crédito en el Banco Santander por un monto de US\$ 50.000 con vencimiento de 30 días, devengando intereses a una tasa de 4,34%.

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