

FYO ACOPIO S.A.

**Estados financieros intermedios condensados por el período
de tres meses finalizado el 30 de septiembre de 2022
presentados en forma comparativa**

FYO ACOPIO S.A.

Información legal

Denominación: FYO ACOPIO S.A.

Domicilio legal: Carlos Della Paolera 261, Piso 9, Ciudad Autónoma de Buenos Aires, Argentina.

Actividad principal: Venta al por mayor en comisión o consignación de cereales, servicios de almacenamiento y depósito, venta al por mayor de abonos, fertilizantes y plaguicidas.

Fecha de inscripción en la Inspección General de Justicia:

- Del estatuto: 18 de abril de 2011.
- De la última modificación: 29 de marzo de 2021.

Fecha de vencimiento del Estatuto: 17 de abril de 2110.

Número de inscripción en la Inspección General de Justicia: 1.913.351

Capital: 512.000 acciones.

Composición del capital social (Nota 16)

Clases de acciones	Suscripto, emitido, integrado e inscripto
Ordinarias, nominativas, no endosables, de valor nominal \$ 1 y con derecho a un voto por acción	512.000
Total	512.000

Denominación de la sociedad controlante: Futuros y Opciones.Com S.A.

Domicilio legal: Carlos Della Paolera 261, Piso 9, Ciudad Autónoma de Buenos Aires, Argentina.

Actividad principal: actuar como Agente de Liquidación y Compensación y Agente de Negociación Propio, Agente de Colocación y Distribución Integral de Fondos Comunes de Inversión y la comercialización de granos (corretaje de granos, futuros y opciones, consultoría, logística y servicios financieros).

Participación de la sociedad controlante sobre el capital: 493.398 acciones.

Porcentaje de votos de la sociedad controlante sobre el patrimonio: 96,37%

FYO ACOPIO S.A.

Estado de situación financiera intermedio condensado al 30 de septiembre de 2022

(Importes expresados en pesos argentinos)

	Nota	30.09.22	30.06.22
Activo			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	5	558.088	592.496
Activos intangibles	6	18.874.044	14.681.672
Derechos de uso de activos	7	51.382.000	60.022.645
Activo por impuesto diferido	15	38.173.361	60.636.929
Total del Activo no corriente		108.987.493	135.933.742
Activo corriente			
Inventarios	8	138.112.234	175.702.167
Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar	9	6.208.033.452	3.584.451.584
Inversiones en activos financieros	10	85.868.457	243.525.800
Efectivo y equivalentes de efectivo	11	280.713.672	2.124.142.988
Total del Activo corriente		6.712.727.815	6.127.822.539
TOTAL DEL ACTIVO		6.821.715.308	6.263.756.281
PATRIMONIO			
Atribuible a los accionistas de la sociedad (según estado correspondiente)		2.985.735.333	2.186.500.546
TOTAL DEL PATRIMONIO		2.985.735.333	2.186.500.546
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Remuneraciones y cargas sociales	13	12.269.015	9.621.429
Pasivos por arrendamientos	7	14.404.254	21.879.310
Total Pasivo no corriente		26.673.269	31.500.739
Pasivo corriente			
Deudas comerciales y otras deudas	12	1.856.526.151	3.874.741.942
Préstamos	14	1.463.606.280	-
Remuneraciones y cargas sociales	13	70.550.317	80.466.802
Impuesto a las ganancias		393.596.143	65.348.662
Pasivos por arrendamientos	7	25.027.815	25.197.590
Total del Pasivo corriente		3.809.306.706	4.045.754.996
TOTAL DEL PASIVO		3.835.979.975	4.077.255.735
TOTAL DEL PASIVO Y EL PATRIMONIO		6.821.715.308	6.263.756.281

Las notas que acompañan forman parte integrante de los presentes estados financieros intermedios condensados.

Firmado a efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 11/11/2022
Por Comisión Fiscalizadora ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.

José Daniel Abelovich
Síndico Titular

(Socio)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 1 F° 30
Marcelo Héctor Fuxman
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 134 F° 85

Alejandro G. Elsztain
Presidente

FYO ACOPIO S.A.

Estado de resultados integrales intermedios condensados por los períodos de tres meses finalizados al 30 de septiembre de 2022 y 2021

(Importes expresados en pesos argentinos)

	Notas	Período de tres meses al	
		30.09.22	30.09.21
Ingresos	17	1.823.220.679	756.755.760
Costos	18	(446.253.329)	(368.759.861)
Ganancia bruta		1.376.967.350	387.995.899
Gastos de comercialización	19	(77.072.886)	(72.148.627)
Gastos generales y de administración	19	(28.322.755)	(19.254.061)
Otros resultados operativos, netos	21	65.502.813	22.688.191
Ganancia antes de resultados financieros e impuesto a las ganancias		1.337.074.522	319.281.402
Ingresos financieros	22	2.313.473.472	499.514.350
Costos financieros	22	(2.126.279.367)	(516.992.140)
Otros resultados financieros	22	(261.412.128)	(50.348.615)
Resultados financieros, netos		(74.218.023)	(67.826.405)
Resultado antes de impuesto a las ganancias		1.262.856.499	251.454.997
Impuesto a las ganancias	15	(463.621.712)	(101.852.361)
Resultado del período		799.234.787	149.602.636

Las notas que acompañan forman parte integrante de los presentes estados financieros intermedios condensados.

Por Comisión Fiscalizadora
Firmado a efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 11/11/2022
ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.

José Daniel Abelovich
Síndico Titular

(Socio)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 1 F° 30
Marcelo Héctor Fuxman
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 134 F° 85

Alejandro G. Elsztain
Presidente

FYO ACOPIO S.A.

Estado de flujo de efectivo intermedio condensado por los períodos de tres meses finalizados al 30 de septiembre de 2022 y 2021

(Importes expresados en pesos argentinos)

	Nota	30.09.22	30.09.21
Actividades operativas:			
Efectivo neto (utilizado en) / generado por actividades operativas	11	(3.841.491.188)	1.158.713.810
Flujo neto de efectivo (utilizado en) / generado por actividades operativas		(3.841.491.188)	1.158.713.810
Actividades de inversión:			
Adquisición de activos intangibles	6	(5.908.631)	-
Disminución / (Aumento) de inversiones		157.657.343	(316.744.238)
Flujo neto de efectivo generado por / (utilizado en) actividades de inversión		151.748.712	(316.744.238)
Actividades de financiación:			
Intereses pagados		-	(25.329.189)
Toma / (Cancelación) de préstamos		1.463.606.280	(255.742.771)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiación		1.463.606.280	(281.071.960)
Aumento / (Disminución) neta de efectivo y equivalentes de efectivo		(2.226.136.196)	560.897.612
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	11	2.124.142.988	30.202.493
Resultado por diferencias de cambio, por medición a valor razonable y por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda del efectivo y equivalentes de efectivo		382.706.880	2.565.478
Efectivo y equivalentes de efectivo al cierre del período	11	280.713.672	593.665.583

Las notas que acompañan forman parte integrante de los presentes estados financieros intermedios condensados.

Por Comisión Fiscalizadora

Firmado a efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 11/11/2022
ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.

José Daniel Abelovich
Síndico Titular

(Socio)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 1 F° 30
Marcelo Héctor Fuxman
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 134 F° 85

Alejandro G. Elsztain
Presidente

FYO ACOPIO S.A.

Notas a los estados financieros intermedios condensados

(Importes expresados en pesos argentinos)

1. Información general

Fyo Acopio S.A. (en adelante “la Sociedad”) tiene por objeto vender al por mayor en comisión o consignación cereales, servicios de almacenamiento y depósito, venta al por mayor de abonos, fertilizantes y plaguicidas. Su principal accionista es Futuros y Opciones.Com S.A. que posee el 96,37% de sus acciones.

Es una sociedad constituida y con domicilio en la República Argentina. Los presentes estados financieros intermedios condensados han sido aprobados por el Directorio de la Sociedad para su emisión el 11 de noviembre de 2022.

2. Resumen de políticas contables significativas

2.1. Bases de preparación

Los presentes estados financieros intermedios condensados han sido preparados de acuerdo con la NIC 34 “Información Financiera Intermedia”. Asimismo, estos estados financieros incluyen información adicional requerida por la Ley N° 19.550 y/o regulaciones de la CNV. Dicha información se incluye en las notas a los presentes estados financieros, tal como lo admiten las NIIF.

Para la confección de los presentes estados financieros intermedios condensados, la Sociedad ha hecho uso de la opción prevista en la NIC 34, y los ha confeccionado en su forma condensada. Por ello, estos estados financieros no incluyen toda la información que se requiere para un juego de estados financieros completos anuales y, en consecuencia, se recomienda su lectura conjuntamente con los Estados Financieros anuales al 30 de junio de 2022.

Los presentes estados financieros intermedios condensados han sido preparados al sólo efecto de su consolidación con la sociedad controlante Futuros y Opciones.Com S.A. y comprenden los resultados del período de tres meses iniciado el 1° de julio de 2022 y finalizado el 30 de septiembre de 2022.

Los presentes estados financieros intermedios condensados correspondientes a los períodos de tres meses finalizados el 30 de septiembre de 2022 y 2021 no han sido auditados. La Gerencia de la Sociedad estima que incluyen todos los ajustes necesarios para presentar razonablemente los resultados de cada período. Los resultados de los períodos de tres meses finalizados al 30 de septiembre de 2022 y 2021, no necesariamente reflejan la proporción de los resultados de la Sociedad por los ejercicios completos.

La NIC 29 “Información financiera en economías hiperinflacionarias” requiere que los estados financieros de una entidad, cuya moneda funcional sea la de una economía de alta inflación, sean expresados en términos de la unidad de medida corriente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, independientemente de si están basados en el método del costo histórico o en el método del costo corriente. Para ello, en términos generales, se debe computar en las partidas no monetarias la inflación producida desde la fecha de adquisición o desde la fecha de revaluación según corresponda. Dichos requerimientos también comprenden a la información comparativa de los estados financieros.

A los efectos de concluir sobre si una economía es categorizada como de alta inflación en los términos de la NIC 29, la norma detalla una serie de factores a considerar entre los que se incluye la existencia de una tasa acumulada de inflación en tres años que se aproxime o exceda el 100%. La inflación acumulada en tres años se ubica por encima del 100%. Es por esta razón que, de acuerdo con la NIC 29, la economía argentina debe ser considerada como de alta inflación a partir del 1° de julio de 2018.

FYO ACOPIO S.A.

En relación al índice de inflación a ser utilizado, de acuerdo a la Resolución N° 539/18, el mismo estará determinado en función al Índice de Precios Interno al por Mayor (IPIM) hasta el año 2016, considerando para los meses de noviembre y diciembre de 2015 la variación promedio de índices de Precios al Consumidor (IPC) de Ciudad Autónoma de Buenos Aires, debido a que durante esos dos meses no hubo mediciones de IPIM a nivel nacional. Luego, a partir de enero de 2017, se considerará el Índice de Precios al Consumidor Nacional (IPC Nacional). La tabla a continuación muestra la evolución de dicho índice entre el último ejercicio anual y el 30 de septiembre de 2022 según las estadísticas oficiales (INDEC) siguiendo los lineamientos descriptos en la Resolución 539/18:

<u>Variación de precios</u>	<u>al 30.09.22 (tres meses acumulado)</u>	<u>al 30.09.22 (doce meses acumulado)</u>
	22%	83%

Como consecuencia de lo mencionado anteriormente, los presentes estados financieros intermedios al 30 de septiembre de 2022 y su información comparativa fueron reexpresados de acuerdo con lo establecido en la NIC 29.

2.2. Políticas contables

Las políticas contables adoptadas para estos estados financieros intermedios condensados son consistentes con las utilizadas en la preparación de la información bajo NIIF para el ejercicio anual al 30 de junio de 2022. Las políticas contables más relevantes se describen en la nota 2 de los estados financieros a dicha fecha.

2.3. Estimaciones contables críticas, supuestos y juicios

La preparación de los estados financieros a una fecha determinada requiere que la Gerencia de la Sociedad realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a dicha fecha, como así también, los ingresos y egresos registrados en el período. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los presentes estados financieros intermedios condensados.

En la nota 4 de los estados financieros anuales al 30 de junio de 2022 se expone información correspondiente a las estimaciones contables críticas, supuestos y juicios a dicha fecha. Desde el 30 de junio de 2022, no ha habido cambios en las estimaciones contables críticas, supuestos y juicios aplicados por la Sociedad.

2.4. Información comparativa

Los saldos al 30 de junio de 2022 y 30 de septiembre de 2021 que se exponen a efectos comparativos surgen de los estados financieros a dichas fechas reexpresados de acuerdo con NIC 29, ver nota 2.1. Se han reclasificado ciertas cifras de los mismos para exponerlos sobre bases uniformes. La modificación de la información comparativa no implica cambios en las decisiones tomadas en base a ella.

3. Administración del riesgo financiero y estimaciones de valor razonable

Los presentes estados financieros intermedios condensados no incluyen toda la información y revelaciones de la administración del riesgo financiero, por lo que deben ser leídos en conjunto con los estados financieros anuales al 30 de junio de 2022. No ha habido cambios en la administración o en las políticas de gestión de riesgo aplicadas por la Sociedad desde el cierre del ejercicio anual.

Desde el 30 de junio de 2022, no ha habido cambios significativos en las circunstancias comerciales o económicas que afecten el valor razonable de los activos y pasivos financieros de la Sociedad (ya sea que se encuentren medidos a valor razonable o costo amortizado), ni tampoco transferencias entre las diferentes jerarquías utilizadas para determinar el valor razonable de los instrumentos financieros de la Sociedad.

FYO ACOPIO S.A.

4. Instrumentos financieros por categoría

Las siguientes tablas muestran los importes contabilizados de los activos y pasivos financieros por categoría de instrumento financiero y una conciliación con la línea expuesta en el estado de situación financiera, según corresponda. Debido a que los rubros "Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar" y "Deudas comerciales y otras deudas" contienen tanto instrumentos financieros como activos o pasivos no financieros (tales como anticipos, créditos y deudas impositivas), la conciliación se muestra en las columnas "Activos no financieros" y "Pasivos no financieros". Para mayor información respecto de las jerarquías de valor razonable, referirse a la nota 5 de los estados financieros anuales al 30 de junio de 2022.

No se registraron transferencias entre niveles y no hubo cambios en los instrumentos financieros Nivel 3, durante el período finalizado el 30 de septiembre de 2022 y el ejercicio finalizado al 30 de junio de 2022.

Los activos y pasivos financieros al 30 de septiembre de 2022 fueron los siguientes:

	Activos financieros a costo amortizado	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Subtotal activos financieros	Activos no financieros	Total
30 de septiembre de 2022					
Activos según el estado de situación financiera					
Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar (Nota 9)	6.142.473.955	-	6.142.473.955	65.559.497	6.208.033.452
Inversiones en activos financieros (Nota 10)	-	85.868.457	85.868.457	-	85.868.457
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 11)	11.700.779	269.012.893	280.713.672	-	280.713.672
Total	6.154.174.734	354.881.350	6.509.056.084	65.559.497	6.574.615.581
Pasivos según el estado de situación financiera					
	Pasivos financieros a costo amortizado	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Subtotal pasivos financieros	Pasivos no financieros	Total
Deudas comerciales y otras deudas (Nota 12)	1.783.444.775	-	1.783.444.775	73.081.376	1.856.526.151
Préstamos (Nota 14)	1.463.606.280	-	1.463.606.280	-	1.463.606.280
Total	3.247.051.055	-	3.247.051.055	73.081.376	3.320.132.431

Los activos y pasivos financieros al 30 de junio de 2022 fueron los siguientes:

	Activos financieros a costo amortizado	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Subtotal activos financieros	Activos no financieros	Total
30 de junio de 2022					
Activos según el estado de situación financiera					
Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar (Nota 9)	3.551.566.664	-	3.551.566.664	32.884.920	3.584.451.584
Inversiones en activos financieros (Nota 10)	-	243.525.800	243.525.800	-	243.525.800
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 11)	20.512.095	2.103.630.893	2.124.142.988	-	2.124.142.988
Total	3.572.078.759	2.347.156.693	11.451.628.129	32.884.920	5.952.120.372
Pasivos según el estado de situación financiera					
	Pasivos financieros a costo amortizado	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Subtotal pasivos financieros	Pasivos no financieros	Total
Deudas comerciales y otras deudas (Nota 12)	3.716.187.337	-	3.716.187.337	158.554.605	3.874.741.942
Total	3.716.187.337	-	3.716.187.337	158.554.605	3.874.741.942

Inicialado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 11/11/2022
 ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.
 C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 1 Fº 30

FYO ACOPIO S.A.

5. Propiedades, planta y equipo

	Muebles y útiles	Equipos de computación	Instalaciones	Maquinarias	Total
Ejercicio finalizado el 30 de junio de 2022					
Valor residual al inicio del ejercicio	3.019	-	555.420	10.292	568.731
Altas	-	-	160.037	-	160.037
Depreciación	(3.019)	-	(122.961)	(10.292)	(136.272)
Valor residual al cierre del ejercicio	-	-	592.496	-	592.496
Ejercicio finalizado el 30 de junio de 2022					
Costos	15.400	85.491	3.064.262	1.544.290	4.709.443
Depreciación acumulada	(15.400)	(85.491)	(2.471.766)	(1.544.290)	(4.116.947)
Valor residual al cierre del ejercicio	-	-	592.496	-	592.496
Período finalizado el 30 de septiembre de 2022					
Valor residual al inicio del período	-	-	592.496	-	592.496
Depreciación (i)	-	-	(34.408)	-	(34.408)
Valor residual al cierre del período	-	-	558.088	-	558.088
Período finalizado el 30 de septiembre de 2022					
Costos	15.400	85.491	3.064.262	1.544.290	4.709.443
Depreciación acumulada	(15.400)	(85.491)	(2.506.174)	(1.544.290)	(4.151.355)
Valor residual al cierre del período	-	-	558.088	-	558.088

(i) El cargo por depreciación de propiedades, planta y equipo ha sido imputado dentro de la línea "Depreciaciones y amortizaciones" al 30 de septiembre de 2022 (Nota 19).

No se han registrado cargos de desvalorización por deterioro para ninguno de los períodos / ejercicios presentados.

6. Activos intangibles

	Total Software y licencias
Ejercicio finalizado el 30 de junio de 2022	
Valor residual al inicio del ejercicio	-
Altas	16.572.462
Amortización	(1.890.790)
Valor residual al cierre del ejercicio	14.681.672
Ejercicio finalizado el 30 de junio de 2022	
Costos	16.714.436
Amortización acumulada	(2.032.764)
Valor residual al cierre del ejercicio	14.681.672
Período finalizado el 30 de septiembre de 2022	
Valor residual al inicio del período	14.681.672
Altas	5.908.631
Amortización (i)	(1.716.259)
Valor residual al cierre del período	18.874.044
Período finalizado el 30 de septiembre de 2022	
Costos	22.623.067
Amortización acumulada	(3.749.023)
Valor residual al cierre del período	18.874.044

(i) El cargo por amortizaciones de activos intangibles ha sido imputado dentro de la línea "Depreciaciones y amortizaciones" al 30 de septiembre de 2022 (Nota 19).

No se han registrado cargos de desvalorización por deterioro para ninguno de los períodos / ejercicios presentados.

FYO ACOPIO S.A.

7. Derechos de uso de activos y pasivos por arrendamientos

La composición de los derechos de uso de activos de la Sociedad al 30 de septiembre y 30 de junio de 2022 es la siguiente:

	<u>30.09.22</u>	<u>30.06.22</u>
Planta	39.245.328	44.851.805
Oficina	12.136.672	15.170.840
Total derechos de uso de activos	<u>51.382.000</u>	<u>60.022.645</u>

A continuación, se detalla el cargo por amortizaciones de los derechos de uso de activos al 30 de septiembre de 2022 y 2021:

	<u>30.09.22</u>	<u>30.09.21</u>
Planta	5.606.476	5.606.476
Oficina	3.034.168	3.034.168
Total amortizaciones (i)	<u>8.640.644</u>	<u>8.640.644</u>

(i) El cargo por amortización de derechos de uso ha sido imputado dentro de la línea "Depreciaciones y amortizaciones" (Nota 19).

La composición de los pasivos por arrendamientos de la Sociedad al 30 de septiembre de 2022 y 30 de junio de 2022, es la siguiente:

	<u>30.09.22</u>	<u>30.06.22</u>
Pasivos por arrendamientos en moneda extranjera (Nota 24)	39.432.069	47.076.900
Total pasivos por arrendamientos	<u>39.432.069</u>	<u>47.076.900</u>
Corriente	25.027.815	25.197.590
No corriente	14.404.254	21.879.310
Total	<u>39.432.069</u>	<u>47.076.900</u>

8. Inventarios

	<u>30.09.22</u>	<u>30.06.22</u>
Insumos (i)	129.968.689	172.252.319
Legumbres	8.143.545	3.449.848
Total inventarios	<u>138.112.234</u>	<u>175.702.167</u>

(i) Al 30 de septiembre de 2022, los insumos fueron desvalorizados en \$ 13.397.722. La pérdida ha sido imputada dentro de la línea "Desvalorización inventarios" (Nota 19).

FYO ACOPIO S.A.

9. Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar

	<u>30.09.22</u>	<u>30.06.22</u>
Cuentas por cobrar en moneda local	1.425.636.749	158.266.303
Cuentas por cobrar en moneda extranjera (Nota 24)	906.189.820	1.039.171.832
Valores a depositar	123.333.710	78.981.093
Cuentas por cobrar con partes relacionadas en moneda local (Nota 23)	217.461.056	53.178.844
Cuentas por cobrar con partes relacionadas en moneda extranjera (Notas 23 y 24)	23.096.863	40.939.255
Créditos por operaciones cobertura partes relacionadas en moneda extranjera (Notas 23 y 24)	214.770.926	147.445.957
Menos: provisión para pérdidas crediticias esperadas – cuentas por cobrar a clientes	<u>(92.933.011)</u>	<u>(114.714.369)</u>
Total de cuentas por cobrar a clientes	<u>2.817.556.113</u>	<u>1.403.268.915</u>
Anticipo a proveedores en moneda local	1.252.774	746.438
Anticipo a proveedores en moneda extranjera (Nota 24)	1.097.584.278	534.613.304
Gastos pagados por adelantado	20.327.079	43.705.397
Impuesto sobre los ingresos brutos	39.969.028	32.884.920
Saldo a favor impuesto al valor agregado	25.590.469	-
Préstamos al personal (Nota 23)	1.473.823	-
Otros créditos por garantías en moneda nacional (1)	162.606.183	144.824.636
Otros créditos con el mercado en moneda extranjera (Nota 24)(2)	2.042.496.957	1.425.412.148
Menos: provisión para pérdidas crediticias esperadas – otras cuentas por cobrar	<u>(823.252)</u>	<u>(1.004.174)</u>
Total otros cuentas por cobrar	<u>3.390.477.339</u>	<u>2.181.182.669</u>
Total cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar	<u>6.208.033.452</u>	<u>3.584.451.584</u>

- (1) Al 30 de septiembre de 2022, incluye garantías constituidas en MATBA-ROFEX por \$ 54.382.484 correspondiente a cuotas partes del Fondo Común de Inversión Quinquena Pesos – Clase B y por \$ 108.223.699 correspondiente a cuotas partes del Fondo Común de Inversión SMR Clase C.
- (2) Al 30 de septiembre de 2022, incluye garantías constituidas en MATBA-ROFEX por \$ 12.122.841 del Título T-Bill 912796P94.

Corriente	6.208.033.452	3.584.451.584
Total	<u>6.208.033.452</u>	<u>3.584.451.584</u>

La evolución de la provisión para pérdidas crediticias esperadas es la siguiente:

Cuentas por cobrar a clientes:

	<u>30.09.22</u>	<u>30.06.22</u>
Inicio del período / ejercicio	114.714.369	167.220.273
Aumento (Nota 19)	12.689	17.983.381
Resultado por exposición a cambios en el poder adquisitivo de la moneda	(20.598.067)	(70.489.285)
Utilización	(12.689)	-
Recupero (Nota 21)	(1.183.291)	-
Cierre del período / ejercicio	<u>92.933.011</u>	<u>114.714.369</u>

Otras cuentas por cobrar:

	<u>30.09.22</u>	<u>30.06.22</u>
Inicio del período / ejercicio	1.004.174	1.646.661
Aumento	-	208.441
Resultado por exposición a cambios en el poder adquisitivo de la moneda	(180.922)	(850.928)
Cierre del período / ejercicio	<u>823.252</u>	<u>1.004.174</u>

Los valores contables de las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar de la Sociedad están expresados en las siguientes monedas:

	<u>30.09.22</u>	<u>30.06.22</u>
Moneda		
Pesos argentinos	1.923.894.608	396.869.088
Dólares estadounidenses (Nota 24)	4.284.138.844	3.187.582.496
	<u>6.208.033.452</u>	<u>3.584.451.584</u>

Adicionalmente, la Sociedad posee cuentas por cobrar con partes relacionadas. Ninguno de estos créditos está vencido ni ha sido desvalorizado.

FYO ACOPIO S.A.

10. Inversiones en activos financieros

	30.09.22	30.06.22
Bonos en moneda local	-	166.118.681
Bonos en moneda extranjera (Nota 24)	4.403.668	1.406.415
Fondos comunes de inversión en moneda extranjera (Nota 24)	16.294.048	10.869
Aporte S.G.R. (1)	65.170.741	75.989.835
Total de inversiones en activos financieros	85.868.457	243.525.800

(1) Al 30 de septiembre de 2022, incluye una provisión por desvalorización relacionada con el aporte en la Sociedad de Garantía Recíproca (S.G.R.) por \$ 176.724.

Corriente	85.868.457	243.525.800
Total	85.868.457	243.525.800

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de cierre del ejercicio es el valor contable de las inversiones en bonos y fondos comunes de inversión.

Las inversiones en activos financieros están expresadas en las siguientes monedas:

	30.09.22	30.06.22
Moneda		
Pesos argentinos	65.170.741	242.108.516
Dólares estadounidenses (Nota 24)	20.697.716	1.417.284
	85.868.457	243.525.800

11. Información de flujo de efectivo

	30.09.22	30.06.22
Efectivo en caja y bancos	6.473.114	1.988.682
Efectivo en caja y bancos en moneda extranjera (Nota 24)	4.860.849	5.015.026
Depósitos bancarios a corto plazo en moneda extranjera (Nota 24)	366.816	13.508.387
Inversiones a corto plazo en moneda local	269.012.893	2.103.630.893
Total efectivo y equivalentes de efectivo	280.713.672	2.124.142.988

A continuación, se ofrece una descripción detallada de los flujos de efectivo generados por las operaciones de la Sociedad al 30 de septiembre de 2022 y 2021:

	30.09.22	30.09.21
Resultado del período	799.234.787	149.602.636
<u>Ajustes</u>		
Impuesto a las ganancias	463.621.712	101.852.361
Depreciaciones y amortizaciones (Nota 19)	10.391.311	8.675.132
Cargo de provisión para pérdidas esperadas, neto	(1.170.602)	4.287
Cargo de provisión desvalorización inventarios (Nota 19)	13.397.722	-
Resultado por exposición a cambios en el poder adquisitivo de la moneda generado por activos y pasivos monetarios	(370.933.009)	22.631.356
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Aumento) Disminución de cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas a cobrar	(2.599.947.698)	2.423.155.320
Disminución de inventarios	24.192.211	20.658.759
Disminución de deudas comerciales y otras deudas	(2.165.363.892)	(1.554.708.049)
(Disminución) / Aumento de remuneraciones y cargas sociales	(7.268.899)	329.723
Disminución de pasivos por arrendamientos	(7.644.831)	(13.487.715)
Efectivo neto (utilizado en) / generado por actividades operativas	(3.841.491.188)	1.158.713.810

El rubro efectivo y equivalentes de efectivo está expresado en las siguientes monedas:

	30.09.22	30.06.22
Moneda		
Pesos argentinos	275.486.007	2.105.619.575
Dólares estadounidenses (Nota 24)	5.227.665	18.523.413
	280.713.672	2.124.142.988

Inicialado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 11/11/2022
 ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.
 C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 1 Fº 30

FYO ACOPIO S.A.

A continuación, se presenta una conciliación con los estados de flujo de efectivo por los períodos finalizados al 30 de septiembre de 2022 y 2021:

	30.09.22	30.09.21
Efectivo y equivalentes de efectivo	280.713.672	593.665.583
Total efectivo y equivalentes de efectivo	280.713.672	593.665.583

12. Deudas comerciales y otras deudas

	30.09.22	30.06.22
Proveedores en moneda local	641.303.518	1.319.522.768
Proveedores en moneda extranjera (Nota 24)	162.176.396	113.646.090
Provisión para gastos	32.090.386	16.605.588
Partes relacionadas en moneda local (Nota 23)	771.078	1.800.277.316
Partes relacionadas en moneda extranjera (Notas 23 y 24)	11.201.628	23.309.737
Anticipos de clientes en moneda extranjera (Nota 24)	935.901.769	400.208.258
Total Deudas comerciales	1.783.444.775	3.673.569.757
Impuesto al valor agregado a pagar	-	105.755.869
Impuesto sobre los ingresos brutos a pagar	2.503.078	12.549.478
Otros impuestos a pagar	70.578.298	40.249.258
Provisión honorarios directores en moneda extranjera (Notas 23 y 24)	-	42.617.580
Total Otras deudas	73.081.376	201.172.185
Total Deudas comerciales y otras deudas	1.856.526.151	3.874.741.942
Corriente	1.856.526.151	3.874.741.942
Total	1.856.526.151	3.874.741.942

Los valores contables de las deudas comerciales y otras deudas de la Sociedad están expresados en las siguientes monedas:

	30.09.22	30.06.22
Moneda		
Pesos argentinos	747.246.358	3.294.960.277
Dólares estadounidenses (Nota 24)	1.109.279.793	579.781.665
	1.856.526.151	3.874.741.942

13. Remuneraciones y cargas sociales

	30.09.22	30.06.22
Provisión para gratificaciones	71.095.498	82.382.677
Provisión SAC	2.537.975	-
Provisión para vacaciones	4.324.298	1.394.590
Remuneraciones a pagar	117.398	73.802
Seguridad social a pagar	4.712.601	6.190.677
Otros	31.562	46.485
Total de remuneraciones y cargas sociales	82.819.332	90.088.231
Corriente	70.550.317	80.466.802
No corriente	12.269.015	9.621.429
Total	82.819.332	90.088.231

14. Préstamos

	30.09.22	30.06.22
Mutuo parte relacionada en moneda extranjera (Notas 23 y 24) (i)	1.463.606.280	-
Total préstamos	1.463.606.280	-

(i) Al 30 de septiembre de 2022 corresponde a un mutuo financiero con Futuros y Opciones.Com S.A. no garantizado a la tasa de interés efectiva fija anual del 1%.

FYO ACOPIO S.A.

15. Impuesto diferido e impuesto a las ganancias

El detalle del cargo por el impuesto a las ganancias de la Sociedad es el siguiente:

	<u>30.09.22</u>	<u>30.09.21</u>
Impuesto a las ganancias corriente	(441.158.144)	(85.239.059)
Impuesto diferido cargo	(22.463.568)	(16.613.302)
Impuesto a las ganancias	<u>(463.621.712)</u>	<u>(101.852.361)</u>

La evolución del impuesto a las ganancias diferido es la siguiente:

	<u>30.09.22</u>	<u>30.06.22</u>
Inicio del período / ejercicio	60.636.929	138.854.488
Cargo por impuesto diferido	(22.463.568)	(78.217.559)
Cierre del período / ejercicio	<u>38.173.361</u>	<u>60.636.929</u>

A continuación, se presenta una conciliación entre el impuesto a las ganancias cargado a resultados y el que resultaría de aplicar la tasa del impuesto vigente en Argentina sobre el resultado antes de impuestos, por los periodos de tres meses finalizados el 30 de septiembre de 2022 y 2021:

	<u>30.09.22</u>	<u>30.09.21</u>
Resultado del período a la tasa del impuesto	(441.999.775)	(88.009.249)
<u>Diferencias permanentes:</u>		
Resultados no imponibles, gastos no deducibles y otros	136.952.371	49.589.587
Resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda (RECPAM)	(158.574.308)	(63.432.699)
Impuesto a las ganancias - Cargo	<u>(463.621.712)</u>	<u>(101.852.361)</u>

La Ley N° 27.630 (modificada por la Resolución General 5168/2022) introdujo algunas modificaciones en relación al impuesto a las ganancias estableciendo alícuotas escalonadas para las sociedades sobre la base de la ganancia neta imponible acumulada, según el siguiente detalle:

- Hasta \$ 7.604.948,57 de ganancia neta imponible acumulada alícuota del 25%.
- Más de \$ 7.604.948,57 y hasta \$ 76.049.485,68 de ganancia neta imponible acumulada pagarán \$ 1.901.237,14 más alícuota del 30% sobre el excedente de \$ 7.604.948,57.
- Más de \$ 76.049.485,68 de ganancia neta imponible acumulada pagarán \$ 22.434.598,28 más alícuota del 35% sobre el excedente de \$ 76.049.485,68.

Los montos previstos en la escala se ajustarán anualmente considerando la variación anual del Índice de Precios al Consumidor (IPC), correspondiente al mes de octubre del año anterior al del ajuste, respecto del mismo mes del año anterior. Los montos determinados por aplicación del mecanismo descripto resultarán de aplicación para los ejercicios fiscales que se inicien con posterioridad a cada actualización.

La AFIP estableció a través de la RG (AFIP) 5248/2022 un pago a cuenta extraordinario del impuesto a las ganancias cancelable en 3 cuotas mensuales, para las sociedades que cumplan con alguno de los siguientes requisitos:

- (i) El monto del impuesto determinado de la declaración jurada correspondiente al período fiscal 2021 (cierre entre agosto y diciembre 2021) o 2022 (cierre entre enero y julio 2022), según corresponda, sea igual o superior a \$100.000.000.
- (ii) El monto del resultado impositivo que surge de la declaración jurada, sin aplicar la deducción de los quebrantos impositivos de ejercicios anteriores, sea igual o superior a \$ 300.000.000.

El pago a cuenta será del 25% de la base de cálculo del anticipo si se cumple el punto (i) o del 15% del resultado impositivo sin tener en cuenta los quebrantos de ejercicios anteriores si se cumple el punto (ii).

FYO ACOPIO S.A.

El citado pago a cuenta no podrá ser cancelado a través del mecanismo de compensación y además no deberá ser tenido en cuenta cuando se efectúe una solicitud de reducción de anticipos.

El vencimiento de la primera cuota es en octubre 2022 para los del período fiscal 2021 y abril 2023 para los del período fiscal finalizados en junio 2022.

16. Patrimonio

Capital social, ajuste integral del capital social

El capital social de la Sociedad está representado por 512.000 acciones ordinarias con un valor nominal de AR\$ 1 por acción y un voto cada una. Los movimientos en las cuentas de capital al 30 de septiembre y 30 de junio de 2022 son los siguientes:

	<u>Número de acciones</u>	<u>Capital social</u>	<u>Ajuste integral del capital social</u>
Al 30 de junio de 2022	512.000	512.000	9.780.690
Al 30 de septiembre de 2022	512.000	512.000	9.780.690

Reserva legal

De acuerdo con las leyes de la República Argentina, el 5% de las ganancias del ejercicio es separado para constituir una reserva legal hasta alcanzar los importes máximos legales (20% del capital social). Esta reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, y sólo puede ser desafectada para absorber pérdidas. Al 30 de septiembre de 2022, la Sociedad ha alcanzado el límite legal de esta reserva.

Otras reservas

La Sociedad puede destinar parte de sus ganancias del ejercicio para constituir reservas voluntarias de acuerdo con la ley y prácticas societarias. Estas reservas especiales pueden ser a efectos generales o para usos específicos, como por ejemplo nuevos desarrollos. Las reservas voluntarias pueden ser desafectadas para distribución de dividendos.

17. Ingresos

	<u>30.09.22</u>	<u>30.09.21</u>
Ingresos por consignación y trading de commodities	1.475.570.323	458.374.410
Ingresos por servicios de acopio	2.857.511	405.832
Venta de insumos	344.792.845	297.975.518
Total de ingresos	1.823.220.679	756.755.760

18. Costos

	<u>30.09.22</u>	<u>30.09.21</u>
Existencia inicial (Nota 8)	175.702.167	116.680.313
Compras	225.400.725	182.989.031
Gastos de insumos (Nota 19)	34.261.000	14.011.197
Existencia final (Nota 8)	(138.112.234)	(96.021.554)
Total costo de ventas de insumos	297.251.658	217.658.987
Costos por servicios de consignación y acopio (Nota 19)	149.001.671	151.100.874
Total de costos	446.253.329	368.759.861

FYO ACOPIO S.A.

19. Gastos por naturaleza

Para el período de tres meses finalizado el 30 de septiembre de 2022:

	Costos			Gastos generales y de administración	Total
	Gastos de insumos	Costos de servicios de consignación y acopio	Gastos de comercialización		
Sueldos y cargas sociales (Nota 20)	8.562.836	27.245.298	1.918.502	15.154.982	52.881.618
Gastos de sellados y tasas cereales	-	51.223.730	-	-	51.223.730
Impuesto sobre los ingresos brutos	-	-	57.904.071	-	57.904.071
Comisiones intermediación	7.490.504	56.623.018	-	-	64.113.522
Fletes	-	-	7.946.433	-	7.946.433
Depreciaciones y amortizaciones (Notas 5, 6 y 7)	311.197	7.901.737	544.594	1.633.783	10.391.311
Pérdidas crediticias esperadas (Nota 9)	-	-	12.689	-	12.689
Impuestos, tasas y contribuciones	-	-	8.682.760	117.931	8.800.691
Servicios contratados	119.041	431.418	-	5.139.836	5.690.295
Desvalorización inventarios	13.397.722	-	-	-	13.397.722
Comisiones y gastos bancarios	-	-	-	2.550.436	2.550.436
Costos de personal	426.906	1.494.170	-	2.403.878	4.324.954
Gastos de arrendamiento	153.981	538.933	-	808.400	1.501.314
Seguros	3.379.474	376.311	-	76.729	3.832.514
Movilidad y representación	342.994	1.406.164	-	235.383	1.984.541
Mantenimiento y reparación	-	1.192.406	-	-	1.192.406
Comunicaciones	36.478	63.837	63.837	191.512	355.664
Gastos de oficinas	-	-	-	9.885	9.885
Servicios públicos	-	166.185	-	-	166.185
Gastos generales	39.867	338.464	-	-	378.331
Total de gastos por naturaleza	34.261.000	149.001.671	77.072.886	28.322.755	288.658.312

Para el período de tres meses finalizado el 30 de septiembre de 2021:

	Costos			Gastos generales y de administración	Total
	Gastos de insumos	Costos de servicios de consignación y acopio	Gastos de comercialización		
Sueldos y cargas sociales (Nota 20)	9.082.237	31.355.902	1.600.958	12.099.841	54.138.938
Gastos de sellados y tasas cereales	-	64.033.410	-	-	64.033.410
Impuesto sobre los ingresos brutos	-	-	48.453.442	-	48.453.442
Comisiones intermediación	1.814.385	46.784.782	-	-	48.599.167
Fletes	-	-	16.622.739	-	16.622.739
Depreciaciones y amortizaciones	303.417	6.338.822	576.492	1.456.401	8.675.132
Pérdidas crediticias esperadas	-	-	4.287	-	4.287
Impuestos, tasas y contribuciones	-	-	4.825.142	82.384	4.907.526
Servicios contratados	73.926	329.340	-	3.545.545	3.948.811
Comisiones y gastos bancarios	-	-	-	1.407.045	1.407.045
Costos de personal	50.738	219.863	-	253.687	524.288
Gastos de arrendamiento	944.321	-	-	-	944.321
Seguros	1.274.445	513.423	-	44.496	1.832.364
Movilidad y representación	279.306	209.602	-	187.692	676.600
Mantenimiento y reparación	-	363.664	-	-	363.664
Comunicaciones	34.509	79.370	65.567	165.642	345.088
Servicios públicos	-	393.441	-	-	393.441
Gastos de oficina	-	-	-	11.328	11.328
Gastos generales	153.913	479.255	-	-	633.168
Total de gastos por naturaleza	14.011.197	151.100.874	72.148.627	19.254.061	256.514.759

20. Costos del personal

	30.09.22	30.09.21
Remuneraciones	36.517.219	29.760.871
Gratificaciones	4.656.638	13.066.701
Seguridad Social	9.039.341	9.587.211
Vacaciones	2.668.420	1.724.155
Total costo del personal	52.881.618	54.138.938
Cantidad de empleados	39	31

Inicialado a efectos de su identificación
con nuestro informe de fecha 11/11/2022
ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 1 Fº 30

FYO ACOPIO S.A.

21. Otros resultados operativos, netos

	30.09.22	30.09.21
Intereses ganados por activos operativos	26.215.143	15.382.544
Recupero de pérdidas crediticias esperadas (Nota 9)	1.183.291	-
Otros	38.104.379	7.305.647
Total otros resultados operativos, netos	65.502.813	22.688.191

22. Resultados financieros, netos

	30.09.22	30.09.21
Ingresos financieros:		
- Intereses ganados	39.859	-
- Diferencias de cambio	2.307.584.198	496.339.834
- Otros resultados	5.849.415	3.174.516
Ingresos financieros	2.313.473.472	499.514.350
Costos financieros:		
- Intereses perdidos	(63.640.432)	(21.864.384)
- Diferencias de cambio	(2.045.629.417)	(484.344.223)
- Impuesto a los débitos y créditos bancarios	(17.009.518)	(10.783.533)
Costos financieros	(2.126.279.367)	(516.992.140)
Otros resultados financieros:		
- Resultado por valuación a valor razonable de instrumentos financieros con cambios en resultados	142.754.543	91.188.818
- Resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda	(404.166.671)	(141.537.433)
Otros resultados financieros	(261.412.128)	(50.348.615)
Total Resultados financieros, netos	(74.218.023)	(67.826.405)

23. Transacciones y saldos con partes relacionadas

El siguiente es un resumen de los saldos con partes relacionadas al 30 de septiembre de 2022 y 30 de junio de 2022:

Rubro	30.09.22	30.06.22
Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar	456.802.668	241.564.056
Deudas comerciales y otras deudas	(11.972.706)	(1.866.204.633)
Préstamos	(1.463.606.280)	-
Total	(1.018.776.318)	(1.624.640.577)

Sociedad relacionada	30.09.22	30.06.22	Descripción de la transacción
Futuros y Opciones.Com S.A.	428.851.893	147.445.957	Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar
	-	(1.775.639.930)	Deudas comerciales y otras deudas
	(1.463.606.280)	-	Préstamos
Total controlante	(1.034.754.387)	(1.628.193.973)	
Cresud S.A.C.I.F. y A.	1.975.486	71.723.852	Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar
	(771.078)	-	Deudas comerciales y otras deudas
Total controlante directa de Futuros y Opciones.Com S.A.	1.204.408	71.723.852	
Amauta Agro S.A.	-	342.517	Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar
	(10.213.694)	(47.947.123)	Deudas comerciales y otras deudas
Agrofy S.A.	8.797.822	1.726.821	Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar
Lartirigoyen y Cia S.A.	15.168.853	19.626.041	Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar
	(987.934)	-	Deudas comerciales y otras deudas
Sucesión Antonio Moreno S.A.C.A.I.F.E.I.	534.791	698.868	Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar
Directores	-	(42.617.580)	Deudas comerciales y otras deudas
Préstamos empleados	1.473.823	-	Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar
Total otras partes relacionadas	14.773.661	(68.170.456)	
Total	(1.018.776.318)	(1.624.640.577)	

Inicialado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 11/11/2022
 ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.
 C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 1 Fº 30

FYO ACOPIO S.A.

El siguiente es un resumen de las transacciones con partes relacionadas por los períodos de tres meses finalizados el 30 de septiembre de 2022 y 2021:

Sociedad relacionada	30.09.22	30.09.21	Descripción de la transacción
Futuros y Opciones.com S.A.	(1.565.861)	(1.859.546)	Honorarios
	(139.269.215)	(5.426.884)	Intereses / Diferencia de cambio
Total controlante	(140.835.076)	(7.286.430)	
Cresud S.A.C.I.F. y A.	129.582.592	43.346.024	Ventas / Ingresos
	-	9.349.973	Compras / Gastos
	(508.229)	(199.362)	Servicios
Total controlante directa de Futuros y Opciones.com S.A.	129.074.363	52.496.635	
Amauta Agro S.A.	210.049	5.494.595	Ventas / Ingresos
	(3.197.452)	114.866	Intereses / Diferencia de cambio
Agrofy S.A.U.	5.576.973	5.133.780	Ventas / Ingresos
Lartirigoyen y Cía S.A.	4.056.004	22.851.097	Ventas / Ingresos
	-	(2.357.153)	Compras / Gastos
	5.199.062	(27.243.782)	Intereses / Diferencia de cambio
Sucesión Antonio Moreno S.A.C.A.I.F.E.I.	2.372.792	(1.257.202)	Ventas / Ingresos
	-	(807.720)	Intereses / Diferencia de cambio
Empleados	39.859	-	Intereses / Diferencia de cambio
Total otras partes relacionadas	14.257.287	1.928.481	
Total	2.496.574	47.138.686	

24. Activos y pasivos en moneda extranjera

Los valores contables de los activos y pasivos en moneda extranjera son los siguientes:

Instrumento / Moneda (1)	Monto (2)	T.C.	Total al 30.09.22	Total al 30.06.22
Activo				
Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar				
Dólares estadounidenses	27.503.202	147,120 ⁽³⁾	4.046.271.055	2.999.197.284
Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar partes relacionadas				
Dólares estadounidenses	1.614.633	147,320 ⁽⁴⁾	237.867.789	188.385.212
Total Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar			4.284.138.844	3.187.582.496
Inversiones en activos financieros				
Dólares estadounidenses	140.686	147,120 ⁽³⁾	20.697.716	1.417.284
Total Inversiones en activos financieros			20.697.716	1.417.284
Efectivo y equivalentes de efectivo				
Dólares estadounidenses	35.533	147,120 ⁽³⁾	5.227.665	18.523.413
Total Efectivo y equivalentes de efectivo			5.227.665	18.523.413
Total Activo			4.310.064.225	3.207.523.193
Pasivo				
Deudas comerciales y otras deudas				
Dólares estadounidenses	7.453.694	147,320 ⁽³⁾	1.098.078.165	513.854.348
Deudas comerciales y otras deudas partes relacionadas				
Dólares estadounidenses	76.036	147,320 ⁽³⁾	11.201.628	65.927.317
Total Deudas comerciales y otras deudas			1.109.279.793	579.781.665
Préstamos				
Dólares estadounidenses	9.934.878	147,320 ⁽³⁾	1.463.606.280	-
Total Préstamos			1.463.606.280	-
Pasivos por arrendamientos				
Dólares estadounidenses	267.663	147,320 ⁽³⁾	39.432.069	47.076.900
Total Pasivos por arrendamientos			39.432.069	47.076.900
Total Pasivo			2.612.318.142	626.858.565

(1) Se considera moneda extranjera a aquella que difiere de la moneda funcional adoptada por la Sociedad al cierre del período / ejercicio.

(2) Expresado en moneda extranjera.

(3) Tipo de cambio vigente al 30 de septiembre de 2022 según Banco de la Nación Argentina.

(4) Tipo de cambio vendedor vigente al 30 de septiembre de 2022 según Banco de la Nación Argentina utilizado para la valuación de saldos con partes relacionadas de acuerdo a las disposiciones del Grupo económico.

FYO ACOPIO S.A.

25. Resolución General N° 622 de la CNV

De acuerdo con lo estipulado en el artículo 1° del Título IV, Capítulo III de la Resolución General N° 622 de la CNV, a continuación, se detallan las notas a los estados financieros intermedios condensados que exponen la información solicitada por la Resolución en formato de Anexos.

Anexo A – Bienes de uso	Nota 5 – Propiedades, planta y equipo
Anexo B – Activos Intangibles	Nota 6 – Activos intangibles
Anexo C – Inversiones en acciones	No corresponde
Anexo D – Otras inversiones	Nota 10 – Inversiones en activos financieros
Anexo E – Previsiones	Nota 9 – Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar
Anexo F – Costos	Nota 18 y 19 – Costos
Anexo G – Activos y Pasivos en moneda extranjera	Nota 24 – Activos y pasivos en moneda extranjera

26. Hechos subsecuentes

Con posterioridad al cierre del período y hasta la fecha de emisión de los estados financieros intermedios condensados, no han ocurrido hechos relevantes que puedan afectar significativamente la situación patrimonial y financiera ni los resultados de la Sociedad a la fecha de cierre del presente período.

Informe de la Comisión Fiscalizadora

A los señores Accionistas, Presidente y Directores de
FYO ACOPIO S.A.

Introducción

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo N° 294 de la Ley N° 19.550, hemos revisado los estados financieros condensados intermedios adjuntos de FYO ACOPIO S.A. (en adelante “la Sociedad”) que comprenden el estado de situación financiera intermedio condensado al 30 de septiembre de 2022, los estados de resultados integrales intermedios condensados, de cambios en el patrimonio intermedio condensado y de flujo de efectivo intermedio condensado por el período de tres meses finalizado el 30 de septiembre de 2022 y notas explicativas seleccionadas.

Los saldos y otra información correspondientes al ejercicio finalizado el 30 de junio de 2022 y a sus períodos intermedios, son parte integrante de los estados financieros mencionados precedentemente y, por lo tanto, deberán ser considerados en relación con esos estados financieros.

Responsabilidad de la Dirección

El Directorio de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante “FACPCE”) como normas contables profesionales e incorporadas por la Comisión Nacional de Valores (en adelante “CNV”) a su normativa, tal y como fueron aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y, por lo tanto, es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros condensados intermedios mencionados en el primer párrafo de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 34 “Información Financiera Intermedia” (en adelante “NIC 34”).

Alcance de nuestra revisión

Nuestra revisión fue practicada de acuerdo con las normas de sindicatura vigentes. Dichas normas requieren la aplicación de procedimientos establecidos en la Norma Internacional de Encargos de Revisión NIER 2410 “Revisión de información financiera intermedia desarrollada por el auditor independiente de la entidad”, la cual fue adoptada como norma de revisión en Argentina mediante la Resolución Técnica N° 33 de la FACPCE tal y como fue aprobada por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento e incluyen la verificación de la congruencia de los documentos revisados con la información sobre las decisiones societarias expuestas en actas y la adecuación de dichas decisiones a la ley y los estatutos, en lo relativo a sus aspectos formales y documentales. Para realizar nuestra tarea profesional, hemos efectuado una revisión del trabajo realizado por los auditores externos de la Sociedad, Abelovich, Polano & Asociados S.R.L., quienes emitieron su informe con fecha 11 de noviembre de 2022. Una revisión de información financiera intermedia consiste en la realización de indagaciones al personal de la Sociedad responsable de la preparación de la información incluida en los estados financieros condensados intermedios y en la realización de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. El alcance de esta revisión es sustancialmente inferior al de un examen de auditoría realizado de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, en consecuencia, dicha revisión no permite obtener seguridad de que se tomará conocimiento sobre todos los temas significativos que podrían identificarse en una auditoría. Por lo tanto, no expresamos una opinión sobre la situación financiera, el resultado integral y el flujo de efectivo de la Sociedad. No hemos evaluado los criterios empresarios de administración, financiación y comercialización, dado que son de incumbencia exclusiva del Directorio y de la Asamblea.

Informe de la Comisión Fiscalizadora (Continuación)

Conclusión

Sobre la base de nuestra revisión, nada ha llamado nuestra atención que nos hiciera pensar que los estados financieros condensados intermedios mencionados en el primer párrafo del presente informe, no están preparados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con la NIC 34.

Informe sobre cumplimiento de disposiciones vigentes

En cumplimiento de disposiciones vigentes informamos, respecto de la Sociedad, que:

- a) los estados financieros intermedios condensados de la Sociedad no se encuentran transcritos en el libro Inventario y Balances, como así tampoco las transacciones correspondientes a los meses comprendidos entre junio y septiembre de 2022 en el libro Diario, y cumplen, excepto por lo mencionado anteriormente, en lo que es materia de nuestra competencia, con lo dispuesto en la Ley General de Sociedades;
- b) los estados financieros intermedios condensados de la Sociedad surgen de registros contables llevados en sus aspectos formales de conformidad con normas legales, excepto en cuanto a que i) se encuentran pendientes de transcripción al libro Inventario y Balances, y, ii) se encuentran pendientes de transcripción al libro Diario los asientos contables comprendidos entre los meses de junio y septiembre de 2022; y
- c) se ha dado cumplimiento a lo dispuesto por el artículo N° 294 de la Ley N° 19.550.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 11 de noviembre de 2022.

Por Comisión Fiscalizadora

José Daniel Abelovich
Síndico Titular

Informe de Revisión sobre Estados Financieros Intermedios Condensados

A los señores Accionistas, Presidente y Directores de

FYO ACOPIO S.A.

C.U.I.T. N°: 30-71185564-1

Domicilio Legal: Carlos Della Paolera 261, piso 9

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Introducción

Hemos revisado los estados financieros intermedios condensados adjuntos de FYO ACOPIO S.A. (en adelante “la Sociedad”) que comprenden el estado de situación financiera intermedio condensado al 30 de septiembre de 2022, el estado de resultados integrales intermedio condensado, de cambios en el patrimonio intermedio condensado y de flujo de efectivo intermedio condensado por el período de tres meses finalizado el 30 de septiembre de 2022 y notas explicativas seleccionadas.

Los saldos y otra información correspondientes al ejercicio finalizado el 30 de junio de 2022 y a sus períodos intermedios, son parte integrante de los estados financieros mencionados precedentemente y por lo tanto deberán ser considerados en relación con esos estados financieros.

Responsabilidad de la Dirección

El Directorio de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante “FACPCE”) como normas contables profesionales e incorporadas por la Comisión Nacional de Valores (en adelante “CNV”) a su normativa, tal y como fueron aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y, por lo tanto, es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros condensados intermedios mencionados en el primer párrafo de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 34 “Información Financiera Intermedia” (en adelante “NIC 34”).

Alcance de nuestra revisión

Nuestra revisión se limitó a la aplicación de procedimientos establecidos en la Norma Internacional de Encargos de Revisión NIER 2410 “Revisión de información financiera intermedia desarrollada por el auditor independiente de la entidad”, la cual fue adoptada como norma de revisión en Argentina mediante la Resolución Técnica N° 33 de la FACPCE tal y como fue aprobada por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Una revisión de información financiera intermedia consiste en la realización de indagaciones al personal de la Sociedad responsable de la preparación de la información incluida en los estados financieros condensados intermedios y en la realización de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión.

Informe de Revisión sobre Estados Financieros Intermedios Condensados (Continuación)

Alcance de nuestra revisión (Continuación)

El alcance de esta revisión es sustancialmente inferior al de un examen de auditoría realizado de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, en consecuencia, dicha revisión no nos permite obtener seguridad de que tomaremos conocimiento sobre todos los temas significativos que podrían identificarse en una auditoría. Por lo tanto, no expresamos una opinión de auditoría sobre la situación financiera, el resultado integral y el flujo de efectivo de la Sociedad.

Conclusión

Sobre la base de nuestra revisión, nada ha llamado nuestra atención que nos hiciera pensar que los estados financieros condensados intermedios mencionados en el primer párrafo del presente informe, no están preparados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con la NIC 34.

Informe sobre cumplimiento de disposiciones vigentes

En cumplimiento de las disposiciones vigentes informamos, respecto de la Sociedad, que:

- a) los estados financieros intermedios condensados de la Sociedad no se encuentran transcritos en el libro Inventario y Balances, como así tampoco las transacciones correspondientes a los meses comprendidos entre junio y septiembre de 2022 en el libro Diario, y cumplen, excepto por lo mencionado anteriormente, en lo que es materia de nuestra competencia, con lo dispuesto en la Ley General de Sociedades;
- b) los estados financieros intermedios condensados de la Sociedad surgen de registros contables llevados en sus aspectos formales de conformidad con normas legales, excepto en cuanto a que i) se encuentran pendientes de transcripción al libro Inventario y Balances y, ii) se encuentran pendientes de transcripción al libro Diario los asientos contables comprendidos entre los meses de junio y septiembre de 2022; y
- c) al 30 de septiembre de 2022 la deuda devengada a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino de la Sociedad que surge de los registros contables de la misma ascendía a \$ 3.808.166, no siendo exigible a dicha fecha.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 11 de noviembre de 2022.

ABELOVICH, POLANO & ASOCIADOS S.R.L.

(Socio)

C.P.C.E. C.A.B.A. T° 1 F° 30
Marcelo Héctor Fuxman
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E. C.A.B.A. T° 134 F° 85